

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по научной работе и инновациям  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»

Доктор профессор  
В.И. Вовченко

2024 г.

## ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»  
на диссертацию Серикова Владислава Вячеславовича  
на тему: «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга  
непрерывности деятельности экономического субъекта»,  
представленную к защите на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 5.2.3.  
Региональная и отраслевая экономика  
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

### **Актуальность темы диссертационного исследования.**

Новые вызовы, с которыми столкнулось мировое сообщество зеркальным образом влияет на национальную экономику, дальнейшее поступательное развитие которой становится возможным при соблюдении принципа «открытого диалога». В его основу заложены прочность взаимодействия, активная вовлеченность и готовность к компромиссу между сторонами процесса. Кардинально меняется состав участников такого диалога, в числе которых признаются правительственные структуры, негосударственные регуляторы и представители бизнеса. Согласованность действий, как результат открытого диалога, является основой гармонизации народного хозяйства. Сегодня, отчетливо прослеживается, что успешность бизнеса – это такая же задача государства, как и нацеленность экономических субъектов на поддержание благополучия страны.

Следовательно, вопросы устойчивого развития компаний, способности их непрерывного функционирования в обозримой перспективе являются

крайне важными и заслуживают к себе особого внимания. Категория «устойчивость» экономического субъекта рассматривается с разных сторон, но все же ее основой является система внутреннего контроля. Данный процесс за счет своих компонентов комплексно охватывает все направления финансово-хозяйственной деятельности организации, улучшая выстроенные контроли и повышая их эффективность. При этом в теоретико-методической основе СВК наблюдается недостаточность современных исследований, что приводит к ограниченности в вопросах совершенствования такой системы с учетом изменчивости бизнес-климата. Задача определения текущего состояния СВК и выявление направлений ее дальнейшего совершенствования является основой «мониторинга», как элемента, встроенного в саму систему.

В качестве цели диссертационной работы автором определено совершенствование концептуальных основ внутреннего контроля, наряду с разработкой практико-ориентированных положений повышения зрелости системы внутреннего контроля, взяв за основу мониторинг непрерывности деятельности экономического субъекта.

Таким образом, не вызывает сомнения, что обращение соискателя к данной проблематике представляется актуальным и своевременным, а поставленная цель и задачи относятся к важнейшей научной области, связанной с развитием системы внутреннего контроля. Научное направление, которое развивает Сериков Владислав Вячеславович, является перспективным, что подтверждается современными зарубежными и отечественными публикациями по проблемам совершенствования СВК, ее проактивности.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.**

Обоснованность научных положений, выдвигаемых соискателем, достигается применением принципов и методов научного познания, соответствующих цели и задачам исследования, а также за счет глубокого и всестороннего анализа значительного количества классических и современных теоретико-методических научных публикаций зарубежных и



отечественных ученых и практикующих специалистов, нормативно-правовых актов в учетно-контрольной и аудиторской сферах, в области непрерывности деятельности экономических субъектов, включая изучение, систематизацию и приращение практического опыта развития системы внутреннего контроля, в том числе и в контексте деятельности организаций газораспределительной отрасли.

Автором приводится аргументированное обоснование поставленных задач и анализ результатов их решения. Считаем, что Серикову В.В. удалось корректно определить исследовательские вопросы в области повышения эффективности системы внутреннего контроля, выделив малоизученную проблематику, связанную с развитием такой системы в контексте взаимосвязи с процессом управления непрерывностью деятельности организаций. Для заполнения выявленного пробела в научном знании, соискателем логично определена цель диссертационной работы и выделены задачи, последовательное решение которых продемонстрировано в работе, что позволяет получить целостное представление о качественно ином направлении развития СВК.

Корректность применяемых методов исследования, достоверность используемой теоретической и методологической базы, а также практическая апробация этих результатов обосновывают достоверность выводов, положений и рекомендаций диссертации, что усиливается за счет структурно верного построения разделов, обеспеченных информационно-аналитическими приложениями.

Выводы диссертации основаны на оригинальном и обширном эмпирическом материале, собранном лично автором, что позволило соискателю по-новому интерпретировать отдельные положения концептуальных основ внутреннего контроля, практики внутреннего аудита, как структуры отвечающей за мониторинг СВК.

Активная вовлеченность соискателя в научно-публикационную деятельность, участие в международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях (стр. 10 работы) позволяют судить о широком публичном обсуждении и успешной апробации полученных Сериковым В.В. результатов исследования, что с прикладной точки зрения

дополнительно подтверждается наличием соответствующих справок и акта о внедрении (стр. 10 работы). В целом, автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

### **Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций.**

Достоверность основных результатов диссертации обеспечивается качеством используемой исходной информации по исследуемой соискателем научной области знаний (в том числе, проаудированная финансовая отчетность исследуемой выборки газораспределительных организаций, внутрифирменные документы, официальные статистические сведения государственных структур). Корректность применяемых методов исследования, достоверность используемой теоретико-методической и методологической базы, а также практическая апробация этих результатов подтверждают достоверность выводов, научных положений и рекомендаций диссертации.

Достоверность и новизна теоретических положений основана на глубоком и всестороннем анализе научных публикаций по теме исследования, на задействовании обширной информационно-аналитической базы и материалов, собранных соискателем в ходе проведенного исследования, а также на применении различных общенаучных и специальных методов научного исследования.

Полученные в диссертационной работе выводы и рекомендации вносят весомый вклад в теорию внутреннего контроля и управления непрерывностью бизнеса, развивают и дополняют практические аспекты проактивного совершенствования СВК в синергии с системой управления непрерывностью деятельности экономических субъектов на фоне ухудшения макроэкономических условий их деятельности, дисбаланса бизнес-климата и замедления темпов экономического роста.

Научная новизна исследования состоит в том, что, осознавая неопределенность и деструктивность макросреды, соискатель развил



концептуальные и организационно-методические положения системы внутреннего контроля в тесной взаимосвязи с системой управления непрерывностью бизнеса, нацеленные на повышение качества внутрифирменного контрольно-надзорного процесса, способствуя выработке релевантных сведений и комплексных оценок об устойчивом функционировании хозяйствующих субъектов.

По мнению специалистов ведущей организации, наиболее значимыми научными результатами диссертационной работы следует считать:

1. Усилена действенность контрольной среды, как основообразующего компонента системы внутреннего контроля за счет уточнения роли внутреннего аудита в системе управления непрерывностью бизнеса, рассматриваемую через призму выполнения мониторинговой функции, основанной на гарантиях и консультациях, являющихся значимыми при оценке эффективности и сбалансированности внутрифирменных процессов (стр. 31-34);

2. Развита понятийная категория «уровень зрелости системы внутреннего контроля» через совокупность состояний, измеряющих качество процесса внутреннего контроля, степень непрерывности выполняемых внутрифирменных функций, их взаимной согласованности, уровня действенности и параметризации, совокупно обеспечивающих надежность защитной системы внутреннего контроля (стр. 56-58);

3. Предложен подход к осуществлению внутреннего контроля, основанный на системности и адаптивности деятельности экономических субъектов, как ключевых параметров в условиях принятия рисков и снижающейся практичности категории существенность, обуславливая потребность в реализации эффективного реинжиниринга системообразующих бизнес-процессов с целью обеспечения гибкости их работы (стр. 112-116);

4. Выработана концепция зрелости системы внутреннего контроля, в которую встроены аспекты управления непрерывностью бизнеса, что призвано усовершенствовать практику контрольной деятельности, мониторинг ее эффективности и скорректировать стратегию устойчивого развития организаций (стр. 119-132);

5. Сформирована модель мониторинга непрерывности функционирования экономических субъектов, построенная на основе комбинированного эконометрического инструментария, что позволяет за счет определения авторского «индекса непрерывности бизнеса», развить категорию комплексных средств контроля, рационализируя работу внутренних надзорных функций и достигая проактивности СВК (стр. 147-160);

6. Разработан инструментарий в области обеспечения непрерывности деятельности газораспределительных хозяйств, отличающийся своей оригинальностью за счет предлагаемого комплекса средств, позволяющих измерить авторский показатель, а также мер по поглощению угроз с акцентом на практику функционирования экономических субъектов газовой отрасли, что открывает новые возможности в развитии системы внутреннего контроля за счет ее синергии с системой управления непрерывностью деятельности (стр. 161-187).

Таким образом, в диссертационной работе Сериковым В.В. получен комплекс новых научных результатов, отличающихся от известных научных работ в данной предметной области и развивающих методологию зрелости системы внутреннего контроля, ее проактивного совершенствования в условиях слабой подконтрольности угроз и высокого риска снижения надежности, устойчивости и непрерывности деятельности экономических субъектов.

#### **Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.**

Разработанные в диссертации Сериковым В.В. теоретические подходы, инструментальные средства и практические рекомендации отличаются высокой универсальностью и имеют широкие перспективы дальнейшего использования для принятия обоснованных решений по вопросам развития системы внутреннего контроля и управлению непрерывностью бизнеса на современном этапе развития экономики.



В целом, научные результаты и прикладные решения могут быть использованы в практической деятельности хозяйствующих субъектов различных видов экономической деятельности. Наряду с этим, отдельные результаты исследования могут использоваться в образовательной деятельности высших учебных заведений при разработке методических пособий и лекционного материала в рамках преподаваемых учебных дисциплин учетно-финансовой и экономической направленности. Для учреждений дополнительного образования, представленные результаты диссертационной работы также представляют свою ценность и могут быть успешно внедрены в программы подготовки и повышения квалификации специалистов соответствующих областей знаний.

### **Теоретическая и практическая значимость научной работы.**

Значимость исследования для науки с теоретической точки зрения заключается в обосновании направлений дальнейшего развития системы внутреннего контроля, а также концептуальных основ внутреннего аудита, что во многом обуславливается применением соискателем оригинального подхода, заключающегося в трансляции корреляционной связи между СВК и системой управления непрерывностью деятельности, их взаимообусловленности с целью обеспечения устойчивого функционирования экономических субъектов в обозримой перспективе. В частности, существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: обоснована потребность в распространении аспектов международной практики в отношении оценки непрерывности бизнеса, проводимой руководством экономического субъекта на расширенный перечень юридических лиц в отечественной системе нормативно-правового регулирования (стр. 27-29); предложен качественно новый вид административной ответственности по отношению к лицам, отвечающим за корпоративное управления, подлежащий применению в случае халатности/недобросовестности действий при оценке и раскрытии сведений о способности компании продолжать свое функционирование без признаков прерывания деятельности (стр. 29-30); разработана схема внутренней

коммуникации между ключевыми центрами ответственности, задействованными в процесс обеспечения непрерывности бизнеса, отличительными особенностями которой являются: акцент на значимость мониторинговой функции в такой системе с уточнением автором ее сущности и структуры, нацеленной на реализацию в практике хозяйствующих субъектов (стр. 31-34); сформирован прототип модели внутренней аудиторской проверки системы управления непрерывностью деятельности (стр. 34-41); предложена авторская интерпретация дефиниции «уровень зрелости системы внутреннего контроля», которая до этого момента входила в состав терминологического аппарата неразвитых категорий (стр. 56-58). Указанные положения могут быть успешно применены в рамках нормотворческой деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования в области системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерского учета и отчетности, а также системы управления непрерывностью бизнеса, являясь основой для внесения поправок в соответствующие нормативно-правовые акты и прочие методические рекомендации.

Наряду с этим, перспективами прикладного использования обладают следующие практико-ориентированные разработки и рекомендации: системно-адаптационный подход к мониторингу непрерывности деятельности экономических субъектов и осуществлению внутреннего контроля (стр. 113-115); разграничение сущностных компонентов риск-ориентированной и авторской системно-адаптационной концепции, подхода Бернулли (стр. 114, 116); концепция проактивной траектории зрелости СВК хозяйствующих субъектов (стр. 119-125); авторские критерии оценки стадий развитости СВК и соответствующие им целевые решения (стр. 126-132); модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц, построенная на базе комплексного эконометрического инструментария (стр. 147-160); авторский мультифункциональный показатель «индекс непрерывности бизнеса», шкала его значений и соответствующие меры по компенсации рисков и угроз (стр. 161-187). На практике отмеченные результаты исследования могут быть внедрены в процесс внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления рисками и непрерывностью бизнеса хозяйствующих субъектов различных отраслей экономики. Готовым



решением следует признать проведенную соискателем работу по адаптации теоретико-методических положений в практическую плоскость газораспределительных организаций, что призвано повысить зрелость их системы внутреннего контроля, ее адаптивность к современным угрозам и проактивности на дальнейшую перспективу.

В диссертации и автореферате содержится информация об использовании отдельных положений в практической деятельности коммерческих организаций, оказывающих услуги в области аудита и консалтинга, а также активном применении в образовательном процессе ведущего аграрного ВУЗа Юга России, о чем свидетельствуют справки и акт о внедрении (Приложение 22-24).

### **Оценка содержания диссертации и ее завершенность.**

Диссертация и автореферат написаны грамотным, научным языком в полном соответствии с требованиями к кандидатским диссертациям, структура работы отражает логику и показывает завершенность исследования. Новые научные результаты, полученные соискателем, имеют существенное значение для экономической науки и практики.

Содержание диссертации соответствует цели исследуемой проблемы и в полном объеме решает все поставленные задачи.

Личный вклад автора состоит в участии на всех этапах процесса проведения научных исследований по развитию и выявлению путей дальнейшей зрелости системы внутреннего контроля (ее измеряемости и корректности интерпретации результатов таких оценок) с позиции исследуемой взаимосвязи между такой системой и практикой управления непрерывностью бизнеса, синтезирование которых позволяет развить качественно новое направление проактивного функционирования СВК, обеспечивая всесторонний и надежный мониторинг за обеспеченностью экономическим субъектом своей устойчивости.

Материалы первой главы исследования убедительно демонстрируют, что соискателем проведена значительная работа по формированию теоретических аспектов мониторинга непрерывности деятельности в системе

внутреннего контроля (стр. 11-61), что следует расценивать в качестве оригинального видения, которое само по себе уже образует качественно иное направление в развитии СВК, отличающегося от ныне известных и повсеместно применяемых концепций. С точки зрения полученных результатов за счет уточнения роли внутреннего аудита в системе управления непрерывностью деятельности, обоснована логика процесса встраивания аспектов непрерывности бизнеса в систему внутреннего контроля, связующим звеном в котором является мониторинговая функция (стр. 31-34); развит понятийный аппарат посредством раскрытия авторской трактовки термина «уровень зрелости системы внутреннего контроля» (стр. 56-58).

Следует отметить, что соискателем методически грамотно определены предмет и объект исследования, а наряду с указанными результатами работы выявлены проблемы, противоречия и текущие ограничения существующих научных знаний в области внутреннего контроля, внутреннего аудита и непрерывности бизнеса, решение которых частично раскрыто в теоретической главе работы, а по остальным пунктам проработано в последующих параграфах диссертации, что заслуживает положительной оценки.

Вторая глава посвящена задачам методологического развития системы внутреннего контроля, рассматриваемых в контексте субъектов газораспределительной отрасли. Отдельного внимания заслуживает выполненный на высоком уровне всесторонний анализ текущего состояния и перспектив развития отечественной газовой отрасли, что прекрасно сопровождается средствами визуализации в виде оригинальных схем, инфографиков, диаграмм, позволяющих утверждать о развитых аналитических способностях соискателя (стр. 62-83). Не менее значимая работа была проведена автором в части, касающейся выявления отраслевых особенностей системы внутреннего контроля в деятельности газораспределительных хозяйств, при рассмотрении которых был задействован обширный инструментарий, источниками которых послужили нормативно-правовые акты и нормотворческие положения, внутрифирменные стандарты, собственные экспертные оценки и наблюдения автора (стр. 83-98). В совокупности проведенная соискателем работа позволила сформировать авторский системно-адаптационный подход к мониторингу непрерывности



деятельности экономических субъектов газораспределительной отрасли и процессу функционирования внутреннего контроля, что следует признавать значимым решением, которое является релевантным для иных направлений народного хозяйства в условиях неблагоприятного бизнес-климата (стр. 98-116).

Высокую практическую ценность имеют научные результаты, представленные соискателем в третьей главе диссертации и касающиеся формирования инструментально-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта. В частности, автором предложена концепция проактивной траектории зрелости СВК (стр. 119-132); модель мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц (стр. 142-161), а также выводимый на ее основе показатель в виде «индекса непрерывности бизнеса», его критериальных границ, шкалы значений и мер по нивелированию рисков и угроз (стр. 161-187). Высокой оценки заслуживает проведенная автором адаптация и апробация каждого из предложенных прикладных решений на базе газораспределительных организаций, что усиливает практическую значимость результатов научных изысканий.

В заключении подведены итоги проделанной научной работы, обобщены ключевые результаты в соответствии с определенной целью и поставленными задачами.

Изложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа Серикова В.В. является завершенным самостоятельным исследованием, которое выполнено на высоком теоретическом уровне, содержит аспекты научной новизны и демонстрирует четко выраженную практическую ценность, дополняемую обоснованным авторским взглядом на исследуемую проблему.

#### **Дискуссионные положения и замечания по диссертации.**

На фоне общей положительной оценки диссертационной работы Серикова В.В., отмечая новизну и обоснованность основных положений и

результатов исследования, необходимо отметить отдельные дискуссионные моменты по ее содержанию:

- предлагаемая мера ответственности в отношении руководства экономических субъектов представляет практическую значимость, при этом необходимы дополнительные разъяснения относительно структуры, которая, как планируется, должна будет осуществлять внешний контроль за проводимой организациями оценки своей непрерывности деятельности. Автору следовало уточнить, планируется ли передача данных полномочий государственным структурам или негосударственным регуляторам (стр. 29-30);

- в работе автором отмечается, что эконометрические модели прогнозирования финансового состояния хозяйствующих субъектов преимущественно представлены разработками зарубежных ученых, которые являются низкоэффективными в российской практике в большей степени за счет существенных различий в условиях хозяйствования. В этой связи целесообразно было бы раскрыть перечень таких ключевых условий (стр. 39);

- на рис. 2.3 (б) (с. 69) раскрыты каналы изменения внутреннего потребления природного газа в России. При этом значительные изменения произошли в группе потребителей, отнесенных к категории «прочие потребители», что требует детализации и пояснений в целях повышения информативности данных (стр. 71-72);

- в работе отмечается, что отсутствие регламентации на законодательном уровне требований к составу раскрытий в отношении СВК требует своей проработки. В этой связи актуальной представляется выработка авторской позиции относительно того, какие именно требования к составу раскрытий в отношении СВК целесообразно регламентировать на законодательном уровне (стр.105);

- автором отмечается, что при расчете результативного показателя (табл. 3.4, стр. 163), формируемой модели линейной регрессии использовался подход, основанный на концепции управленческого учета, выражаемой в определении значимых статей, формирующих эффективность оказываемых газовыми хозяйствами услуг. Более детальное раскрытие сущности



примененного подхода, призвано повысить информационную содержательность работы.

Отмеченные недостатки не снижают теоретическую значимость и практическую ценность выполненного исследования и его общей положительной оценки.

### **Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения научных степеней.**

Автореферат и опубликованные статьи в достаточной степени отражают ключевые моменты диссертационной работы. Содержание диссертации соответствует заявленной специальности по пп. 11.5 «Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса», 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Диссертационная работа Серикова В.В. на тему: «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» является оригинальным, самостоятельным и завершенным научным исследованием, содержит научные и практические рекомендации, обладающие новизной и ценностью, и представляет собой научно-квалификационную работу, в которой предлагаются решения актуальных и значимых проблем теории и практики системы внутреннего контроля.

Диссертация по актуальности и своевременности заявленной темы, научному содержанию, новизне результатов, обоснованности и достоверности выводов и практической ценности результатов соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор - Сериков Владислав Вячеславович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная

и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Диссертация и автореферат рассмотрены, обсуждены и одобрены, а настоящий отзыв утвержден на заседании кафедры аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» 20 ноября 2024 г., протокол № 4.

ФГБОУ ВО «Ростовский  
государственный  
экономический университет  
(РИНХ)»,  
И.о. заведующего кафедрой  
аудита, д.э.н., профессор  
(08.00.12 - Бухгалтерский  
учет, статистика)

Ирина Николаевна Богатая

«22» ноября 2024 г.

**Сведения о ведущей организации:**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
Почтовый адрес: 344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69  
Телефон: +7(863) 263-30-80  
Сайт: <https://rsue.ru>  
E-mail: [main@rsue.ru](mailto:main@rsue.ru)

