

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 35.2.036.03,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФГБОУ ВО «СТАВРОПОЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»,  
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,  
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 19.12.2024 г. № 16

О присуждении Серикову Владиславу Вячеславовичу гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика принята к защите 18.10.2024 г. (протокол заседания № 15) диссертационным советом 35.2.036.03, созданным на базе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12, приказ Минобрнауки от 01.06.2023 г. №1193/нк).

Соискатель Сериков Владислав Вячеславович, 29 мая 1997 года рождения. В 2019 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (диплом от 19 июля 2019 г. № 102312 0060843). В 2021 году соискатель с отличием окончил ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (диплом от 20 июля 2021 г. № 102312 0100600).

В 2024 году окончил очную аспирантуру ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» по направлению подготовки «Экономика», присвоена квалификация «Исследователь. Преподаватель – исследователь» (диплом от 13 июля 2024 г. № 102312 0001522).

С апреля 2024 г. работает в должности эксперта Сектора учета операционных расходов и дочерних компаний Департамента финансовой отчетности по МСФО, АО «Тандер», г. Краснодар.

С сентября 2022 г. работает по внешнему совместительству в должности ассистента кафедры аудита ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина».

Диссертация выполнена на кафедре аудита ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Сафонова Маргарита Фридриховна, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», заведующий кафедрой аудита.

Официальные оппоненты:

1. Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, профессор; ФГКОУ ВО «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации», профессор кафедры экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям;

2. Турищева Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент; ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», доцент кафедры политической экономии и истории экономической науки,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону) в своем положительном заключении, подписанном Богатой Ириной Николаевной, доктором экономических наук, профессором, и.о. заведующего кафедрой аудита, указывает, что диссертация Серикова В.В. представляет собой завершенное самостоятельное и оригинальное исследование, выполненное на высоком теоретико-методическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность для решения актуальных и значимых проблем теории и практики системы внутреннего контроля.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ общим объемом 16,54 п. л. (в т. ч. авторских – 5,35 п. л.), из них 8 публикаций (4,32 п. л., в т. ч. авторских – 2,35 п. л.) – в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК РФ, одна глава в коллективной монографии (10,90 п. л., в т. ч. авторских – 1,86 п. л.) и 5 публикаций (1,32 п. л., в т. ч. авторских – 1,14 п. л.) в других изданиях, в т. ч.: 1) Сериков В. В. Непрерывность деятельности фирмы как основополагающий аспект ее существования / В. В. Сериков // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 40 (2). – С. 444–

450. (0,37 п. л.); 2) Сафонова М. Ф. Критическая оценка ведущей аудиторской практики применения принципа «непрерывность деятельности» / М. Ф. Сафонова, В. В. Сериков // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2022. – № 1 (48). – С. 41–49 (0,68 п. л. / 0,34 п. л.); 3) Кучеренко С. А. Концепция «SAA» как неоподход в обеспечении непрерывности деятельности фирмы / С. А. Кучеренко, В. В. Сериков // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 10 (508). – С. 1157–1179 (0,89 п. л. / 0,44 п. л.) и др.

Работы посвящены развитию теории, методики и инструментов в отношении мониторинга основополагающего принципа «непрерывность деятельности» в контексте учета, внутреннего контроля и аудиторской практики. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Все научные результаты, представленные в диссертации и выносимые на защиту, получены лично автором.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы:

1. **ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова» (г. Москва):** доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета Чая В.Т. указывает на такие замечания: «разработанный автором «системно-адаптационный» подход к внутреннему контролю предполагает вложение средств в фундаментальные преобразования процесса, риск неуспеха в котором ранее был принят. Исходя из этого требуются дополнительные пояснения речь идет о ключевых или абсолютно всех бизнес-процессах экономических субъектов; в представленной автором концепции зрелости СВК экономических субъектов следовало бы раскрыть сущность выделяемых критериев оценки в разрезе каждой стадии зрелости».

2. **ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва):** доктор экономических наук, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Ветрова И.Ф. указывает на такое замечание: «выделяемые автором стадии зрелости СВК хозяйствующих субъектов в предлагаемой концепции требуют уточнения своей сущности, что не нашло отражение в автореферате».

3. **ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» (г. Санкт-Петербург):** доктор экономических наук, профессор Высшей

инженерно-экономической школы Кочинев Ю.Ю. указывает на такое замечание: «в предложенной модели мониторинга непрерывности деятельности экономических субъектов (рис. 5) требуется уточнение по вопросу количества дифференцируемых групп, которое по мнению автора является оптимальным».

**4. ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» (г. Оренбург):** доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Попов В.В. указывает на такое замечание: «в качестве одного из ключевых центров ответственности внутреннего контроля автором выделяется такая структура, как «команда по инициативам и адаптации к рискам», в отношении которой требуются дополнительные разъяснения: что она представляет собой; кто может/должен входить в ее состав; кому должна подчиняться административно и функционально».

**5. ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет» (г. Волгоград):** доктор экономических наук, профессор кафедры учетно-информационных технологий и аудита Егорова Е.М. указывает на такое замечание: «автор не уделил должного внимания процессу внедрения в учетно-контрольно-управленческую практику системы внутреннего контроля, основанную на мониторинге непрерывности деятельности экономического субъекта, требующего разработки важных организационно-управленческих документов, регламентирующих его этапы, мероприятия, локальные документы и другие организационные аспекты».

**6. ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (г. Нижний Новгород):** доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы Козменкова С.В. указывает на такое замечание: «требуются дополнительные пояснения, что под собой подразумевает ненадлежащий характер действий, предпринимаемых со стороны лиц, отвечающих за корпоративное управление, в отношении принципа непрерывности деятельности, что с позиции автора требует применения предлагаемой системы мер ответственности к руководству экономического субъекта».

**7. ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (г. Ярославль):** доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Курочкина И.П. указывает на следующие замечания: «в автореферате автором отмечается, что при риск-ориентированной концепции акцепту подлежат угрозы, которые не в состоянии дестабилизировать

устойчивость экономического субъекта, что требует дополнительного разъяснения какой силы воздействия стресс-факторы имеются в виду в данном контексте. Требуется уточнение, что по мнению автора является индикатором, который потенциально свидетельствует о нецелесообразности дальнейшего ввода финансовых коэффициентов на шестом этапе предлагаемой модели мониторинга непрерывности функционирования балансовых единиц».

**8. АОУ ВО Ленинградской области «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий» (г. Гатчина):** доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и статистики Бычкова С.М. указывает на следующие замечания: «в работе отмечается, что внутреннему аудиту свойственен признак безальтернативности. Это требует дополнительных пояснений. В чем проявляется данный параметр с точки зрения автора»; «в предлагаемом автором «системно-адаптационном» подходе внутреннего контроля сделан акцент на стратегию принятия угроз, что требует дополнительного пояснения в чем ее принципиальное отличие от сценария принятия рисков, раскрываемой в концепции COSO ERM».

**9. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» (г. Пушкин):** кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета института экономики и управления Эльяшев Д.В. указывает на такое замечание: «тезис автора о необходимости разработки системы мер ответственности руководства хозяйствующих субъектов за определение способности организации вести свою деятельность, не будучи дополненным положением о дифференциации субъектов, в отношении которых должна быть введена подобная ответственность, по размеру, организационно-правовой форме и отраслевой специализации представляется противоречащим принципу свободы предпринимательства и практике ведения хозяйственной деятельности».

Все отзывы положительные.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, наличием научных трудов и публикаций по профилю диссертационного исследования, способностью определить научную и практическую ценность работы.

Выбор в качестве ведущей организации ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» обоснован наличием значительного числа научных

работ по развитию внутреннего контроля и внутреннего аудита экономических субъектов, включая компании нефтегазового сектора, влияния цифровой трансформации на систему внутреннего контроля, выполненных сотрудниками профильных кафедр.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

– **предложена** новая научная идея, заключающаяся в системно-адаптационном подходе к функционированию внутреннего контроля, который в отличие от риск-ориентированного подхода позволяет эффективно адаптировать к угрозам все бизнес-процессы организации, посредством фундаментальной трансформации внутрифирменных механизмов при сохраняющейся тенденции вынужденного принятия рисков и обеспечивает гибкость работы внутреннего аудита при выполнении мониторинговой функции;

– **разработаны** оригинальные представления проактивной траектории зрелости системы внутреннего контроля, как альтернатива существующим концепциям, в основе которой заложен прием ее декомпозиции, с акцентом на экспертизу в области обеспечения непрерывности бизнеса, использование которой гарантирует подконтрольность процесса функционирования экономического субъекта в обозримой перспективе;

– **доказана** перспективность использования нео-инструментария в виде «индекса непрерывности бизнеса», опирающегося на совокупность методов многомерного статистического анализа непрерывности деятельности хозяйствующих субъектов и развивающего группу комплексных контрольных процедур с целью нивелирования противоречивости выводов, получаемых внутренними аудиторами на основе трансформации стиля их работы за счет обобщенных средств мониторинга;

– **обоснована** потребность в имплементации мониторинговой функции внутреннего аудита в систему управления непрерывностью деятельности с учетом отведенной ему роли в системе внутреннего контроля, единство которой обеспечивает переход к обновленной модели внутреннего контроля, дополненной аспектами непрерывности бизнеса, их интеграции в СВК и доказанной перспективностью внедрения мер ответственности руководства экономических субъектов за несоблюдение основополагающего принципа;

– **введена** трактовка термина «уровень зрелости системы внутреннего контроля», что обеспечивает корректность интерпретации состояния ее компонентов через функции

«защитных линий», воспринимаемых в виде совокупности параметров (управляемости, надзорности и эффективности), измеряющих качество процесса внутреннего контроля, что ранее не раскрывалось в терминологическом аппарате и практике применения.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

– **доказаны** научные положения вносящие вклад в развитие теоретико-методического обеспечения системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности организации, за счет расширения функциональной зоны влияния внутренних аудиторов на систему управления непрерывностью деятельности при выполнении мониторинговой функции; прототипирования внутренней аудиторской проверки системы управления непрерывностью деятельности; устранения диспозитивности нормативно-правового регулирования в виде требований к руководству хозяйствующих субъектов осуществлять самостоятельную оценку непрерывности бизнеса;

– **изложены** аргументы авторской «системно-адаптационной» концепции внутреннего контроля, полученные посредством анализа условий деятельности и отраслевых особенностей СВК газовых хозяйств, что в условиях вынужденного принятия рисков призвано оказать поддержку руководству в вопросах приспособления работы организации и обеспечить гибкость стратегии внутреннего аудита при выполнении надзорных функций в отношении СВК;

– **применительно к проблематике диссертации результативно использованы** общенаучные методы системного и сравнительного анализа, синтеза, индукции, дедукции, группировки, аналогии, декомпозиции, контент-анализа, а также специальные методы: финансовый, корреляционно-регрессионный, множественный дискриминантный анализ и нечетко-множественное моделирование;

– **раскрыты** сущность и роль системы внутреннего контроля в обеспечении устойчивости финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, с проработкой дефиниций «внутренний контроль», «внутренний аудит», концепций развитости системы внутреннего контроля совместно с обобщением проблемы продолжающегося на практике отождествления внутреннего контроля и внутреннего аудита в условиях недостаточной апроприации международных моделей в отечественную концепцию, пересечении трудовых функций внутреннего аудитора и специалиста по внутреннему контролю в национальных профессиональных стандартах, доказаны

рамочные идейные воззрения в отношении траектории совершенствования СВК и развита дефиниция «уровень зрелости СВК»;

– **сформирована и обоснована** 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 мониторинговой функции), 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.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что:

– **разработана и внедрена** концепция зрелости системы внутреннего контроля, в основу которой положена шкала для позиционирования траектории развития, включающая наряду с системообразующими стадиями те из них, что входят в категорию вспомогательных этапов, совместно с развитием авторских критериев оценки такой системы во взаимосвязи с аспектами непрерывности бизнеса, что обеспечивает их прочное встраивание в СВК, ее проактивного совершенствования.

– **определены** перспективы практического использования, разработанного в рамках диссертационного исследования теоретико-методического обеспечения внутреннего аудита и системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов во взаимосвязи с системой управления непрерывностью деятельности;

– **представлены** практические рекомендации по использованию внешними аудиторскими организациями разработанной модели мониторинга непрерывности бизнеса при проверке полноты соблюдения аудируемыми лицами допущения «непрерывность деятельности» и концепции проактивной траектории зрелости СВК при оказании консалтинговых услуг по вопросам общекорпоративного управления, что апробировано в ООО «Интер–аудит–инвест» и АО «Технологии Доверия – Аудит»; учреждениями банковской сферы при оценке возможности выдачи ссудного капитала, являясь при этом качественно новым ковенантом; правительственными органами при внешнем надзоре за состоянием отрасли, выступая вспомогательным средством при распределении объема субсидируемых средств и дотаций между регионами страны.



– **создан** качественно новый интегральный показатель в виде «индекса непрерывности бизнеса», объединяющий в едином пространстве совокупность групп рисков, покрытие которых призвано комплексно оценить непрерывность деятельности экономического субъекта, в том числе развита группа частных показателей, дополняемая финансовыми метриками специального назначения, скорректированными на социальные факторы, как аспекты ESG-управления, в последующем встраиваемые в индекс.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

– **теория** построена на известных, проверяемых данных о порядке оценки непрерывности деятельности хозяйствующих субъектов, список изученных работ в области внутреннего контроля, анализа, аудита составляет 203 наименования, полученные в рамках диссертационного исследования выводы, согласуются с известными в этой сфере опубликованными работами;

– **идея базируется** на анализе практики, обобщении передового российского и зарубежного опыта в области методов и инструментов функционирования системы внутреннего контроля, ее развития на основе мониторинга непрерывности деятельности экономических субъектов;

– **использованы** современные научные методы сбора и обработки исходной информации, сравнения авторских данных и сведений, полученных ранее по проблематике диссертационной работы;

– **установлено** качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по вопросам развития методического обеспечения системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности коммерческих организаций. Ссылки на авторов и источники, используемые при заимствовании информации, оформлены корректно;

– **использованы** современные методики сбора и обработки исходной информации, авторские данные, приводимые в исследовании основаны на представительных источниках информации, в том числе на данных отчетности исследуемых субъектов газораспределительной отрасли, результатах исследований официальных статистических органов, аналитических агентств, концептуальные документы Международной федерации бухгалтеров, методические материалы Фонда «НРБУ «БМЦ», Ассоциации «ИВА»; статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ и ее территориальных подразделений; информационно-аналитические материалы

Министерства финансов РФ, а также научные статьи, монографические исследования, данные Интернет-ресурсов.

**Личный вклад соискателя состоит в получении новых научных результатов:** уточнены организационно-функциональные аспекты внутреннего аудита в системе управления непрерывностью деятельности по аналогии с системой внутреннего контроля, что позволило за счет достигнутого единства мониторинговой функции обеспечить надежность внутрихозяйственной контрольной среды и сопроводить процесс внедрения аспектов непрерывности бизнеса в СВК экономического субъекта; развит аппарат дефиниций в области внутреннего контроля посредством уточнения термина «уровень зрелости системы внутреннего контроля», что за счет взаимосвязи с концептуальными основами внутреннего контроля, свойствами защитных функций и стадиями модифицируемости системы обеспечивает ее проактивность, как значимого критерия в оценке качества внутрифирменного контроля; разработан «системно-адаптационный» подход, как основа обновления концепции внутрихозяйственного контроля, позволяющая стабилизировать деятельность экономического субъекта в условиях вынужденного принятия рисков, что обеспечивает гибкость операционного управления, текущего надзора и последующего мониторинга в отношении СВК при регулярной изменчивости профиля современного делового климата; предложена концепция зрелости системы внутреннего контроля, опирающаяся на декомпозицию, критерии оцениваемости и измеряемости, что позволяет проводить углубленную оценку состояния системы во взаимосвязи с аспектами непрерывности бизнеса; смоделировано новое комплексное средство мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта в виде «индекса непрерывности бизнеса», алгоритм которого основан на совокупности статистических видов многомерного анализа, что позволило устранить разнонаправленность получаемых выводов и качественно усовершенствовать компоненты системы внутреннего контроля; сформирована матрица оценивания значений «индекса непрерывности бизнеса» для предприятий газораспределительной отрасли с описанием сценария действий по первоочередному реагированию в зависимости от формируемого заключения о непрерывности деятельности, что развивает внутрихозяйственный контроль и практику мониторинга внутреннего аудита в области устойчивости бизнеса.

В ходе защиты диссертации было высказано следующие критические замечания относительно необходимости проработки «дорожной карты» перехода системы

внутреннего контроля на «системно-адаптационный» подход для ее последующего внедрения в Политику по организации и осуществления внутреннего контроля экономического субъекта, комплексной кодификации предлагаемой меры административной ответственности руководства за ненадлежащий характер действий в отношении категории «непрерывность деятельности».

Соискатель Сериков Владислав Вячеславович ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и привел собственную аргументацию инструментария непрерывности функционирования газораспределительных организаций, концепции проактивной траектории зрелости системы внутреннего контроля.

На заседании «19» декабря 2024 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи по развитию системы внутреннего контроля на основе мониторинга непрерывности деятельности экономического субъекта, как аспекта обеспечивающего качество внутрихозяйственной устойчивости, ориентированной на поддержание поступательного развития национальной экономики и сопряженную стабилизацию состояния делового климата, имеющей важное значение для страны, присудить Серикову Владиславу Вячеславовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 12 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 13, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель  
диссертационного совета

Ученый секретарь  
диссертационного совета



 Бобрышев Алексей Николаевич

 Павленко Ирина Геннадьевна

«23» декабря 2024 г.