

В диссертационный совет 24.2.372.07 на базе
ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

ОТЗЫВ НА АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ

Малининой Елены Александровны

на тему «Развитие методического инструментария цифрового риск-ориентированного внутреннего инвестиционного контроля в некредитных финансовых организациях»,

представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

В настоящее время всё больше сфер экономики подвергается цифровым преобразованиям. Финансовый рынок не является исключением. В своей стратегии его развития Банк России акцентирует внимание на применении передовых информационных технологий как в регулировании, так и в непосредственной хозяйственной деятельности финансовых организаций. Кроме того, регулятор совершенствует нормативно-правовую базу, учитывая нестабильность экономической ситуации, внедряя всё более строгие правила для внутреннего контроля и управления рисками для основных участников финансового рынка, в том числе некредитных финансовых организаций. Все проводимые изменения столь стремительны, что зачастую несут концептуальный характер, оставляя пространство для исследования в рамках методического обеспечения. Именно разработка и развитие методического инструментария внутреннего инвестиционного контроля на цифровой и риск-ориентированной основе представляются весьма актуальными на сегодняшний день.

Содержание диссертационной работы построено по логичной схеме, позволившей автору органично объединить свои разработки в части методик контроля в области инвестирования и цифровизации контрольных процессов в единый результат. Автор провел обширное исследование научной и нормативной литературы, использовал официальные источники данных о ценных бумагах и эмитентах, применил комплекс математических и статистических методов.

К достоинствам работы следует отнести высокую степень методологической и практической значимости предложенных Малининой Е.А. алгоритмов, возможность их цифровизации, что позволит повысить эффективность контроля, сократить издержки на обеспечение контроля при длительном применении подхода, минимизировать операционные риски.

Научной новизной в диссертационном исследовании обладают методический подход к контролю состава и структуры портфеля активов некредитной финансовой организации, учитывающий контроль доли вложения в группу связанных лиц; машиночитаемая и машиноисполняемая методика

аллокации рисков; трехвариантный алгоритм обоснования цены сделки и выбора инвестиционных альтернатив.

В порядке замечания следует отметить, что в автореферате в части анализа эффективности предложенной авторской концепции цифровой трансформации внутреннего инвестиционного контроля рассматривается только качественная оценка операционных рисков. Было бы целесообразно рассмотреть и количественные оценки, например, средний объем выявляемых нарушений, объем затрачиваемых ресурсов на получение данных и реализацию контрольных процедур.

Высказанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает общего положительного впечатления об актуальности, достоверности и новизне проделанной работы. Диссертация выполнена на высоком научном уровне, является логически законченным исследованием, решающим заявленную научную задачу, которая имеет теоретическую и практическую значимость. Работа соответствует требованиям пункта 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, которые предъявляются к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор - Малинина Елена Александровна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

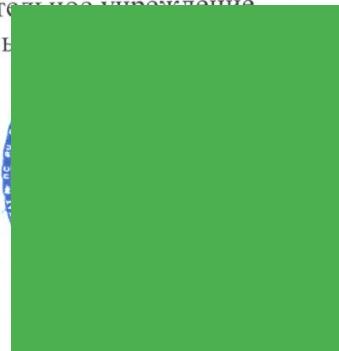
Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, доцент ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»



И.В. Кузнецова

Сведения о лице, представившем отзыв:

Кузнецова Ирина Владимировна,
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, кандидат экономических наук, доцент,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет имени императора Петра I»
394087, Россия, г. Воронеж, ул. Мичурина, д. 1
Тел: +(473) 253-86-51
irina197906@mail.ru



ВЕРЯЮ
ПРОИЗВОДСТВА
Кузнецова И.В.

«29» мая 2023 года