

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук

Широяна Артема Гарниковича

по теме «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»

доктора экономических наук, доцента Королёва Олега Геннадиевича, включённого в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание учёной степени кандидата наук, на соискание учёной степени доктора наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки)

Широян Артем Гарникович представил диссертацию на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно: пункту 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» и пункту 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации с учетом вопроса, указанного в завершении отзыва.

Актуальность исследования связана с тем, что в условиях жесткой конкуренции и высоких требований со стороны регуляторов компании должны обеспечивать прозрачность своей финансовой отчетности. Форензик помогает в этом, обеспечивая аудит и анализ данных. Развитие технологий, таких как искусственный интеллект и большие данные, открывает новые возможности для анализа информации и выявления аномалий. Форензик использует эти технологии для повышения эффективности контроля. Также в условиях высокой конкуренции репутация компании играет ключевую роль. Использование форензика для предотвращения и расследования экономических преступлений помогает защитить

репутацию организации. Следовательно, форензик становится важным инструментом для обеспечения контроля за деятельностью экономических субъектов, способствуя повышению их устойчивости и конкурентоспособности на рынке.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важный социально-экономический эффект, а именно: развил соответствующие современным условиям теоретические и организационно-методические положения форензика, сформулировал практические рекомендации по его проведению для повышения надежности бухгалтерской информации;

2) поставленная цель исследования - развитие теоретико-методических основ, обоснование и разработка рекомендаций по осуществлению форензика как метода выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов и обеспечению его эффективности – достигнута. Поставленные в соответствии с указанной целью задачи решены. В направлении поставленных задач сформулированы положения научной новизны диссертационной работы;

3) соискатель в своей работе сделал акцент на методических аспектах разработки, реализации и актуализации приемов обнаружения и недопущения корпоративных мошенничеств в сфере бухгалтерского учета;

4) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович ввёл в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

— установлено место форензика в системе контроля, основываясь на его сущности и рассматривая его как инструмент контроля наряду с внешним и внутренним аудитом, внутренним контролем, ревизией, экспертизой и IT-форензиком;

практические:

— разработаны предложения по улучшению предоставления услуг форензика для экономических субъектов с целью предотвращения корпоративных мошенничеств: рекомендации по повышению качества проведения форензика в организациях (Big Data Forensic Analytics); создание «Карты проведения форензика»; внедрение системы

Blockchain для обеспечения прозрачности финансовой информации и возможности отслеживания действий сотрудников с целью предотвращения мошенничества;

- предложены форензик-процедуры, направленные на предотвращение и обнаружение корпоративных мошенничеств, включающие анализ качества бухгалтерской отчетности, мониторинг крупных транзакций, связанных с покупкой и продажей активов, а также оценку вероятности искажения стоимости активов компании;
- предложен алгоритм проведения форензика в экономических субъектах для выявления потенциальных мошеннических действий, предназначенный для минимизации рисков корпоративных мошенничеств, в ходе реализации которого анализируется история деятельности организации и ее взаимодействия с клиентами;

5) диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством. Для диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» характерна логичная структура построения и изложения материала: от рассмотрения теоретических основ избранной тематики до формулирования методик, алгоритмов и положений, связанных с реализацией предложенных подходов;

6) обоснованность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждается следующими аргументами:

- сопоставимостью полученных автором результатов с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике;
- теоретическую основу исследования составили научные труды известных отечественных ученых и практиков, а также исследования зарубежных специалистов по тематике диссертации;
- теоретические положения работы раскрывают связанные с тематикой категории, принципы и факторы, влияющие на результаты выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов;
- в ходе исследования использованы общенаучные методы познания: методы анализа и синтеза, аналогии, индукции и дедукции, научной абстракции и другие;

- полученные автором в процессе проведения исследования результаты освещались и апробировались на научно-практических конференциях.

Достоверность результатов, полученных Широном Артемом Гарниковичем, обусловлена использованием фундаментальных концепций, актуальных законодательных и нормативных положений в области бухгалтерского учёта, статистики, экономического анализа, аудита, контроля и налогообложения, применением эмпирических методов научного исследования с использованием информационно-аналитических ресурсов, публикацией автором полученных результатов;

7) результаты диссертации Широного Артема Гарниковича нашли практическое применение в деятельности аудиторской организации ООО «Агентство финансового аудита». Основные положения диссертации, используемые в практике осуществления контрольных услуг ООО «Агентство финансового аудита», способствуют повышению качества аудиторских проверок и процента раскрываемости недобросовестных действий в организациях. Материалы исследования используются в практической деятельности ООО «Главстрой-СПБ специализированный застройщик». Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами;

8) диссертация содержит сведения о личном вкладе Широного Артема Гарниковича в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных;
- в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;
- в личном участии в апробации результатов исследования;
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами о результатах исследования на научных конференциях;

9) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Широном Артемом Гарниковичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

10) основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 публикациях общим объемом 3,81 п.л. (авторский объем 3,61 п.л.), в том числе 4 работы объемом 2,18 п.л. (авторский объем 2,08 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

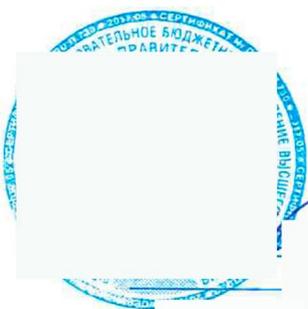
11) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);
- продемонстрировал умение систематизировать научные знания, в том числе с использованием комплексного подхода к анализируемым явлениям и процессам, а также продемонстрировал навыки последовательно и аргументированно излагать материал;
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Вместе с тем возникает вопросы к соискателю, требующий пояснения.

1. Проведение форензиковых исследований может быть достаточно дорогостоящим процессом. Малые и средние предприятия могут не иметь достаточных ресурсов для реализации таких мероприятий. Насколько универсальны предлагаемые автором подходы.

Исходя из изложенного выше, полагаю, что представленная к защите диссертационная работа Широяна Артема Гарниковича по теме «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите.



Handwritten signature of Oleg Genadievich Korolev

Королёв Олег Геннадиевич
доктор экономических наук, доцент

17.03.2015



На) _____
та _____
ва _____
« _____ г.