

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, профессора Ефимовой О.В., включенной 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

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 п. 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; п. 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле» Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович предложил значимое для науки и практики решение актуальной научно-практической задачи обоснования и развития теоретико-методических основ, а также разработке рекомендаций по осуществлению форензика как метода выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов.

2) соискатель учёной степени ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- определено место форензика в системе контроля исходя из его сущности и предложенной трактовки, как инструмента контроля деятельности организации. Доказана необходимость специальной подготовки кадров для его осуществления. Разработан проект профессионального стандарта для специалистов по форензику, а также формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги (С. 13-15; 56-67; 137-152);

- сформулированы рекомендации по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения видов корпоративного мошенничества, включая: рекомендации по повышению качества проведения форензика; формирование «Карты проведения форензика»; рекомендации по внедрению системы Blockchain для обеспечения прозрачности бухгалтерской (финансовой) информации и возможности отслеживания действий сотрудников во избежание мошеннических действий с их стороны; проведение форензика для анализа и оценки рисков коррупции и взяточничества в соответствии с российским и международным антикоррупционным законодательством (С. 80-83; 85; 89-90);
- разработаны форензик-процедуры для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств с применением анализа качества статей бухгалтерской отчетности; мониторинга крупных транзакций, связанных с приобретением и отчуждением активов; анализа вероятности искажения стоимости активов организации (С. 109-110);
- предложен алгоритм проведения форензика в экономических субъектах с целью выявления потенциальных мошеннических действий, позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств (С. 86-89).

3) Диссертация Широюна Артема Гарниковича по теме «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, что проявляется в логической взаимосвязи теоретических, методических и практических положений и сделанных рекомендаций.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации Широюна Артема Гарниковича по теме «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» определяется тем, что она базируется на научных трудах российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, аудита, контроля и экономического анализа, учитывает требования российского и международного законодательства и нормативных документов, не вступает в противоречие с базовыми научными концепциями и тенденциями развития методов учета, отчетности, анализа и статистики в условиях турбулентности экономики.

5) Результаты диссертации Широюна Артема Гарниковича нашли практическое применение в деятельности аудиторской организации ООО «Агентство финансового аудита», в частности: для выявления недобросовестных действий организаций-клиентов; формирования дорожной карты проведения форензик-контроля на этапе планирования, в которой содержится вся необходимая информация о контрольном мероприятии; внедрения системы Blockchain в целях обеспечения прозрачности финансовой информации и возможности отслеживания действий сотрудников во избежание мошеннических действий с их стороны; оказания комплаенс-услуг для анализа и оценки рисков коррупции и

взяточничества в соответствии с российским и международным антикоррупционным законодательством.

Основные положения диссертации используются в практике осуществления контрольных услуг ООО «Агентство финансового аудита», что способствует повышению качества аудиторских проверок и росту раскрываемости недобросовестных действий в организациях. Материалы исследования используются в практической деятельности ООО «Главстрой-СПб специализированный застройщик», в частности: рабочий документ «Карта проведения форензика»; специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциальных мошеннических действий. Внедренные рабочие документы способствуют минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств.

Результаты исследования использовались Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в процессе преподавания дисциплины «Экономическая экспертиза».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

6) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Широюна Артема Гарниковича в науку, который выразился в его непосредственном участии в получении исходных данных, непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Широюном Артемом Гарниковичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

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

9) Соискатель учёной степени Широюн Артем Гарникович в ходе работы над диссертацией и подготовке к публичной защите проявил необходимые общие теоретические знания; продемонстрировал умение аргументированно излагать материал и доказал свою способность к дальнейшей научной деятельности.

Представляется целесообразным дополнить разработанные автором методические рекомендации структурно-логическими схемами, что способствовало бы более четкой организации процесса проведения форензика.

Указанное замечание носит рекомендательный характер и не снижает высокий уровень исследования.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленным пунктам Паспорта научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

доктор экономических наук, профессор
Ольга Владимировна Ефимова

13.03.2025

С	ст.
Л	л.
Г	г.

1 0 0 0 В.

—

Нау |р |та
— | |ва
« | | г.