

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук **Широяна Артема Гарниковича** на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» доктора экономических наук, профессора **Бычковой Светланы Михайловны**, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой 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 учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Содержание диссертации полностью 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 научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, - развитие теоретико-методических основ, обоснование и разработка рекомендаций по осуществлению форензика как метода выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности деятельности экономических субъектов и обеспечения его эффективности.

2) соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- определено место форензика в системе контроля, исходя из его сущности и предложенной трактовки как инструмента контроля наравне с внешним и внутренним аудитом, внутренним контролем, ревизией, экспертизой и IT-forensic. 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 корпоративных мошенничеств. В частности: рекомендации по повышению качества проведения форензика в организациях (Big Data Forensic Analytics); формирование «Карты проведения форензика»; разработан специализированный анонимный опросник сотрудников для выявления потенциальных мошеннических действий; внедрение системы Blockchain для прозрачности 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 на предмет выявления потенциальных мошеннических действий, позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств, являющийся поэтапным мероприятием, в ходе которого изучается история деятельности организации и ее взаимоотношения с клиентами, проводится

интервью с работниками, оцениваются уязвимые места в системе внутреннего контроля и выдается экспертное заключение о проведенных контрольных процедурах (С. 86-89).

3) Диссертация Широина Артема Гарниковича на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, которое сводится к приращению научных знаний о формировании теоретических и методических подходов в части того, что на основе проведенных теоретических исследований, а также систематизации отечественного и зарубежного практического опыта обоснованы пути развития форензика в качестве научного направления и контрольного инструмента противодействия корпоративным мошенничествам как на государственном уровне, так и в организациях.

4) Материалы диссертации применялись Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в процессе преподавания дисциплины «Экономическая экспертиза».

5) Материалы исследования используются в практической 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, 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», в частности: рабочий документ «Карта проведения форензика»; специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциального мошеннических действий. Внедренные рабочие документы способствуют минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств.

6) Обоснованность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена использованием методического инструментария разработки, реализации и актуализации методик обнаружения и недопущения корпоративных мошенничеств в сфере бухгалтерского учета.

7) В рамках теоретико-методологической базы исследования использованы фундаментальные научные разработки и труды современных исследователей в области форензика, бухгалтерской экспертизы, аудита, различных видов контроля, бухгалтерского учета. В исследовании использованы такие методы, как экономико-статистический анализ, метод экспертных оценок, методы синтеза и анализа данных в области экономики, а также системный и системно-правовой анализ, методы табличной и графической систематизации информационных ресурсов.

8) Достоверность результатов исследования определяется успешным решением поставленных задач: рассмотреть эволюцию возникновения услуги форензик, ее предпосылок и дальнейшего развития; изучить отечественный и зарубежный опыт проведения форензика как метода контроля по выявлению и предотвращению мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности; рассмотреть известные случаи возникновения финансового мошенничества и его влияния на деятельность экономических субъектов в целях разработки рекомендаций; систематизировать существующий инструментарий форензика как метода контроля корпоративного мошенничества, выявить его достоинства и недостатки; выявить проблемы в

области форензика как метода контроля в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности и предложить пути их преодоления; разработать методику проведения форензика как метода выявления нестандартных хозяйственных ситуаций в деятельности экономических субъектов.

9) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Широина Артема Гарниковича в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

10) Материалы, заимствованные и использованные Широин Артем Гарниковичем из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

11) Основные научные результаты диссертации отражены 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.

12) Соискатель учёной степени Широин Артем Гарникович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, суть которой сводится к обоснованию и развитию адекватных современным условиям теоретических и организационно-методических положений форензика, практических рекомендаций по его проведению для

повышения надежности бухгалтерской информации.

13) Замечания по диссертации носят уточняющий характер и не влияют на положительную оценку диссертации:

- рекомендую дать четкое определение отличия понятий «искажения» и «мошеннические действия», прежде чем начинать оперировать терминологией (с 4 и далее по тексту);

- предлагаю автору аккуратнее использовать термины «мошенничество» и «мошеннические действия», поскольку они в РФ применяются в контексте ст 159 УК РФ;

- советую автору помнить при использовании термина «форензик», что в России он не обладает собственной системой правового регулирования и не вписан в российское законодательство.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация вкладе Широаяна Артема Гарниковича на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»:

1) соответствует заявленной научной специальности может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Бычкова Светлана Михайловна
доктор экономических наук, профессор

28.02.2025

