

Отзыв

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Широюна Артема Гарниковича на тему
«Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»

доктора экономических наук, профессора Вахрушиной Марии Арамовны, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Соискатель Широюн Артем Гарникович представил диссертацию на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Считаю возможным допустить соискателя к защите диссертации, учитывая следующие обстоятельства.

Актуальной представляется тема проведенного исследования. Как известно, форензик представляет собой независимую форму контрольной деятельности в сфере бухгалтерского учета по выявлению и предотвращению экономических преступлений, совершаемых сотрудниками организаций. В настоящее время масштаб экономических преступлений неизменно возрастает, они становятся все более изощренными. В первую очередь, это относится к умышленным искажениям в системе бухгалтерского учета коммерческих организаций. В этой связи представленная диссертация направлена на выявление финансовых мошенничеств. Кроме того, форензик позволяет оценить, насколько внутренний контроль обеспечивает экономическую безопасность бизнеса, не допуская возникновения корпоративного мошенничества в будущем.

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).

Корректно, в соответствии с сформулированной целью, представлены основные задачи исследования. В их числе:

- представить эволюцию возникновения услуги форензик, оценить предпосылки ее возникновения;
- изучить отечественный и зарубежный опыт проведения форензика как метода контроля по выявлению и предотвращению мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности;

- проанализировать случаи возникновения финансового мошенничества и его влияния на деятельность экономических субъектов;
- систематизировать существующий инструментарий форензика, 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.

Указанные задачи соискателем успешно реализованы. Они в полной мере коррелируются с целью исследования, состоящей в развитии теоретико-методических основ, обосновании и разработке 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.

Полученные соискателем научные результаты имеют как теоретическое, так и практическое значение.

К теоретическим результатам можно отнести определение места форензика в системе контроля, обоснование необходимости специальной подготовки кадров для его осуществления. В диссертации сформулированы рекомендации по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения корпоративных мошенничеств.

Практическими результатами являются разработанный проект профессионального стандарта для специалистов по форензику, а также формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги. Кроме того, диссертация содержит алгоритм проведения форензика в экономических субъектах, позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств.

Исследование основано на научных трудах российских и зарубежных ученых в области форензика, контроля, аудита, экономической экспертизы, бухгалтерского учета и анализа.

Результаты, полученные соискателем, прошли необходимую апробацию.

Они докладывались на ряде научных конференций: на 2-й Международной научно-практической конференции «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 21 февраля 2020 г.); на I Международной научно-практической конференции по проблемам развития аграрной экономики «Чаяновские чтения» (Москва, РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 14-15 октября 2020 г.); на III Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет как информационное обеспечение управления вчера, сегодня, завтра» (Москва, Финансовый университет, 19 ноября 2020 г.); на III Международной научно-практической

конференции «Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие современную и будущую экономику» (Москва, Финансовый университет, 8 апреля 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Экономический анализ: опыт и перспективы развития», посвященной 70-летию профессора В.И. Бариленко» (Москва, Финансовый университет, 10 сентября 2021 г.); на 49-й Международной научно-практической он-лайн-конференции «Татуровско-Шереметовские чтения» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 21-22 октября 2021 г.); на VIII Международной научно-практической конференции «Развитие научных концепций в учетно-аналитической и налоговой сфере: классическая основа и вызовы времени», посвященной памяти профессора В.И. Петровой и профессора М.И. Баканова (Москва, РЭУ имени Г.В. Плеханова, 12 ноября 2021 г.); на Международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие цифровой экономики: глобальные вызовы и перспективы инновационного прорыва» (Москва, Финансовый университет, 24-25 ноября 2021 г.); на Международной конференции «Молодые педагоги и исследователи в вузе: от воспроизводства к росту» (Москва, Финансовый университет, 31 мая 2022 г.); на Круглом столе «Верификация отчетной информации экономического субъекта» (Москва, Финансовый университет, 27 октября 2022 г.).

Рекомендации и методики, разработанные соискателем, применяются в практике осуществления контрольных услуг ООО «Агентство финансового аудита», и в практической деятельности ООО «Главстрой-СПБ специализированный застройщик». Внедренные в бизнес-процессы организации рабочий документ «Карта проведения форензика»; специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциальных мошеннических действий способствуют минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств.

Кроме того, основные положения и результаты исследования 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.

Поддержки и одобрения заслуживает разработанный соискателем проект профессионального стандарта «Специалист в области проведения независимых бухгалтерских финансовых расследований (специалист по форензику), однако при его разработке следовало предложить уровни квалификации такого специалиста по форензику.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

В этой связи можно заключить, что диссертация Широина Артема Гарниковича на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.

AA
ев

д.э.н., профессор Вахрушина Мария Арамовна

11.03.2025

Ф	
В	
«	



Нау

та

ва

«

2025 г.