

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 Герасимовой Елены Борисовны, 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 полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика (экономические науки) в части 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович предложил значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – обоснование и развитие теоретических и организационно-методических положений форензика,

практических рекомендаций по его проведению для повышения надежности бухгалтерской информации.

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

в области теории:

- 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

- сформулированы рекомендации по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения корпоративных мошенничеств. Предложено использовать большие данные и системы блокчейн;

в области практического применения полученных результатов:

- 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;

- 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.

3) Диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, исследование основано на применении общенаучных принципов исследования, предполагающих комплексный и системный подход к изучению экономических явлений и процессов. Кроме того, при проведении исследования использовались следующие методы познания: диалектический метод познания социально-экономических явлений, анализ, синтез, дедукция, классификация, наблюдение, детализация, сравнение, группировка.

4) Теоретическая и методологическая основа работы – это исследования ученых, нормативные документы, которые регламентируют развитие поставленной в исследовании проблемы.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена их теоретической и практической значимостью.

Теоретическая значимость заключается в том, 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.

Практическая значимость заключается в возможности применения результатов исследования автора в практической деятельности широкого круга экономических субъектов. Использование предлагаемых рекомендаций по качественному проведению форензика способно существенно снизить риск возникновения корпоративных мошенничеств в отечественных экономических субъектах.

6) Результаты диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» и научные разработки автора внедрены в науку и практику работы коммерческих организаций, что подтверждено списком конференций, в которых принимал участие соискатель, и справками о внедрении.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Широюна Артема Гарниковича в науку, который выразился:

- в самостоятельном планировании целей, задач, формулировании темы, предмета исследования;

- в непосредственном участии автора диссертации в анализе и обобщении информации по теме диссертации в доступном научном обороте, сборе эмпирических данных, их статистической обработке, апробации результатов диссертации;

- личной подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

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

9) Основные положения исследования отражены в 7 публикациях

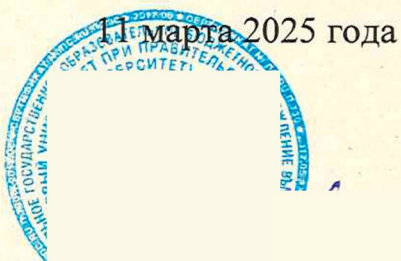
общим объемом 3,81 п.л. (авторский объем 3,61 п.л.), в том числе 4 работы объемом 2,18 п.л. (авторский объем 2,08 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную задачу, детально рассмотреть вопросы теории и методологии выбранной для исследования проблемы. Автор продемонстрировал все необходимые профессиональные умения и навыки, позволившие сформулировать гипотезу исследования, изучить проблему с позиций институциональных основ и практического применения в сфере области исследования.

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

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


Герасимова Елена Борисовна
доктор экономических наук, профессор



нау

та

ва

г.