

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук Широюна Артема Гарниковича тему:
**«ФОРЕНЗИК КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ
ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»**
доктора экономических наук, профессора
Мельник Маргариты Викторовны, 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

Широюном Артемом Гарниковичем представлены диссертация и автореферат диссертации на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» на присвоение ученой 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».

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

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени кандидата экономических наук Широюна Артема Гарниковича к защите диссертации.

Актуальность темы.

Учитывая острую актуальность темы исследования, обострение недобросовестных действий и появление ошибок в условиях изменения внешнеэкономических расчетов, глубокое знание и понимание вновь возникающих проблем контроля за достоверностью представленных в

отчетности материалов можно отметить особую актуальность и практическую значимость, проведенного Широюном А.Г. исследования.

Одновременно следует подчеркнуть, что автор, безусловно, хорошо владеет практическими материалами в области организации и методов форензика как одной из форм контроля, имеющей особую значимость в корпоративных структурах – крупных многозвенных хозяйственных системах со сложными взаимоотношениями внутри корпорации и с их партнерами. Автор справедливо подчеркивает особую значимость совершенствования системы внутреннего контроля в корпоративных структурах, в том числе необходимость и целесообразность развития использования методов форензика, которые являются одним из основных форм контроля, дополняющих внешний и внутренний контроль и аудит, а также используется для развития консультационной работы.

В последние годы форензик получил достаточно интенсивное развитие, прежде всего, в связи с тем, что его задачи в большей мере связаны с оценкой перспектив развития контролируемых объектов, то есть со стратегической направленностью контрольных процедур, что соответствует запросам бизнеса.

Отмеченное убедительно доказывает, что тема исследования актуальна и имеет большое практическое значение.

Общая оценка работы.

Представленная работа Широюна А.Г. состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованных источников (137 именований), 10 весьма содержательных приложений, одно из которых имеет особое значение – стандарт и методические рекомендации форензик-контроля. Работа хорошо оформлена, содержит определенное количество рисунков и таблиц, которые реально способствуют лучшему восприятию, раскрытию поставленных задач исследования и разных шагов достижения поставленной цели. Вместе с тем, хотелось бы, чтобы в тексте было больше примеров и расчетов. В

представленном варианте работы фактический материал в большой мере содержится в приложениях.

Структура работы логична и нацелена на изложение основных теоретических, методических положений и рекомендаций по их развитию. Первая глава носит теоретико-методологический характер и включает вопросы теории развития и характеризует основные направления форензика; вторая глава в большей мере определяет методические положения, основанные на анализе опыта использования форензика как инструмента контроля в разных хозяйственных системах; в заключительной главе практически обоснован форензик как новый вид контроля, для которого требуется самостоятельная подготовка специалистов, информационное обеспечение и методический инструментарий. Особое место занимает заключительный параграф главы, который по существу показывает возрастающий интерес к форензику, поскольку он в большей мере позволяет выбрать индивидуализированные подходы к контролю и повышает его результативность с учетом особенностей структуры и направленности развития конкретных организаций, позволяющих ускорить достижение поставленных перед ним задач.

Представленный в работе материал свидетельствует о хорошей теоретической подготовке автора, умении выделить основные проблемы, требующие решения, и систематизировать положительный опыт организаций, применяющих форензик.

Весь материал размещен в полном соответствии с целями и задачами, поставленными автором, и реально позволяет аргументировать рекомендации, которые четко формулирует автор. Такое изложение дает возможность выделить приращение научных знаний, полученных в результате проведенных исследований.

Научная новизна исследования

Одним из достоинств работы является четкое определение положений, которые содержат научную новизну и выносятся на защиту:

- обоснование основных характеристик форензика как особого вида контроля, его отличий и связь с другими формами контроля;
- четко определены формы оказания услуги форензика разным организациям в соответствии с поставленными ими задачами; при этом в определении метода показаны как форензик использует и развивается на основе IT-технологий и больших баз данных;
- автор выделил специфические процедуры форензика, хотя надо отметить, что этот материал необходимо более полно представить в тексте работы, а не в приложениях;
- автор попытался создать стандарт и предложить алгоритм проведения форензика, хотя это и спорное предложение, так как форензик нацелен на индивидуализацию ситуаций, характерных для заказчика этого вида контроля; в то же время, такой подход позволяет автору более четко обосновать специфику форензика и его методическую роль на разных участках бизнес-процессов хозяйственных систем.

Следовательно, научная новизна исследования связана с продвижением методов форензика и развитием его использования в различных группах предприятий.

Отмеченное позволяет сделать вывод, что исследование Широина А.Г. носит завершённый характер, посвящено актуальной теме и содержит конкретные предложения в области совершенствования методических подходов и организации форензик-контроля как одного из методов контроля и оценки законности и соответствия целевой стратегии конкретной организации и направления деятельности экономических субъектов и его отдельных подразделений.

Замечания.

Отмечая актуальность темы, достаточно глубокий анализ хозяйственных отношений в современных экономических структурах, знание практики и конкретные предложения в области методов организации форензика и его взаимоотношений с другими методами контроля, целесообразно выделить ряд положений, которым следовало бы уделить большее внимание:

– необходимо более подробно показать, почему форензик особо востребован в корпоративных организациях, в которых тесно переплетаются права собственности и заинтересованность в конкретных результатах деятельности отдельных подразделений. Это следовало бы в большей мере связать с угрозой сговора представителей управленческих подразделений разных уровней – централизованные органы управления корпорацией, руководители отдельных организаций, имеющих право юридического лица и полностью подчиненных центральному аппарату управления корпорацией, что вызывает необходимость большего внимания к контролю в форме форензика в рамках внутреннего контроля корпорации и в рамках внешнего контроля за достоверностью данных, представляемых отдельными подразделениями и корпорацией в целом;

– на наш взгляд, большего внимания заслуживает пункт о специфике информационного обеспечения процесса форензик-контроля, в том числе его опора не только на показатели о результатах финансовой деятельности текущего периода, но и на оценку эволюции взаимоотношений между учредителями и постоянными партнерами, социальную обстановку в коллективе и т.д. Именно в рамках такого развития контроля часто всего возникает возможность предусмотреть те нарушения, которые реализуются в форме сговора руководства компании и ее подразделений на разных уровнях;

– бесспорно поддерживая формирование самостоятельного стандарта по форензик-контролю, хотелось бы более полно увидеть его связь со стандартами аудита и контроля, включая внешний государственный

контроль и внутренний контроль в организациях, использующих бюджетные средства. Это позволит определить связь с теми выводами, которые делают внутренние контролеры в разных подразделениях. Целесообразно также показать связь нового стандарта с содержанием имеющихся профессиональных стандартов, в частности стандарта подготовки аудитора, внешнего и внутреннего контроля, консультанта. Видимо, у автора достаточно предложений по этому поводу, поскольку он большое внимание уделил особенностям подготовки специалистов в области форензик-контроля.

Отмеченные замечания не влияют на общий вывод о значимости и достоверности выводов и рекомендации, сделанных Широковым А.Г. и выносимых на защиту. Они лишь в определенной мере расширяют и более глубоко освещают значимость исследуемой проблемы.

Апробация исследования.

Выводы и предложения автора по исследуемым вопросам прошли широкую апробацию, ряд из них обсуждался на 9 научно-практических, международных и национальных конференциях, организуемых в различных регионах нашей страны, и был поддержан практическими работниками аудиторско-консультационных организаций.

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.

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.

По результатам исследования опубликовано 7 научных работ 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.

Общий вывод.

Исходя из изложенного считаю, что представленная Широляном Артемом Гарниковичем диссертационная работа на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»:

- соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»;

- отвечает установленным критериям и требованиям, предъявляемым к научным работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

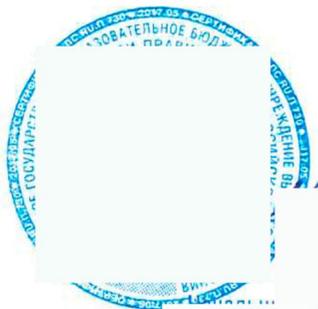
Работа может быть рекомендована к защите на диссертационном совете Финансового университета Д 505.001.121.

13.03.2025

Handwritten initials and a flourish.

Мельник Маргарита Викторовна, доктор экономических наук, профессор

	Э
	Л.
	г.



на _____ г.
_____ ва
« 13 » _____ г.