

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.121

Решение диссертационного совета
от 21.04.2025
№ 6-25/121

Аттестационное дело № 22(121з-25)/41-10

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Широюну Артему Гарниковичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности», принята к публичному рассмотрению и защите 17.02.2025 (протокол заседания № 3-25/121) диссертационным советом Д 505.001.121, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 27.04.2022 № 1032/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 16.09.2022 № 0070/анк; от 21.10.2022 № 2463/о; от 08.11.2022 № 2613/о; от 21.02.2023 № 0395/о; от 09.01.2024 № 0002/о.

Соискатель Широян Артем Гарникович, 1995 года рождения, в 2022 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров

в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Широян А.Г. работает в должности ведущего аудитора Службы внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита САО «РЕСО-Гарантия» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Широяна А.Г. выполнена в Департаменте аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Кеворкова Жанна Аракеловна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра аудита и корпоративной отчетности, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 12.03.2024 № 01713.

Соискатель имеет 7 опубликованных работ общим объемом 3,81 п.л. (авторский объем 3,61 п.л.), в том числе 4 работы общим объемом 2,18 п.л. (авторский объем 2,08 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Все публикации по теме диссертации.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них, в частности, изложены концептуальные положения форензика как инструмента контроля, даны сравнительные характеристики форензика с другими контрольными инструментами, обоснованы предложенные методики и методический инструментарий выявления

и предупреждения недобросовестных действий сотрудников с использованием услуги форензика.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Широян, А.Г. Концептуальные положения форензика как инструмента контроля / А.Г. Широян // Бухучет в строительных организациях. – 2020. – № 03 (192). – С. 32-39. – ISSN 2075-0269; Широян, А.Г. Международная практика образования форензик-экспертов / А.Г. Широян, Ж.А. Кеворкова // Бухучет в здравоохранении. – 2020. – № 10 (226). – С. 33-40. – ISSN 2075-0242; Широян, А.Г. Возможности использования стейкхолдерского подхода и методов бизнес-анализа для решения задач форензика / А.Г. Широян // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – № 10 (142). – С. 139-144. – ISSN 2078-9017; Широян, А.Г. Форензик: сущность, статистика и методы предотвращения / А.Г. Широян // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 11. Том 3. – С. 44-47. – ISSN 2227-3891. В них наиболее полно раскрыты положения исследования, выносимые на защиту.

В диссертации Широяна А.Г. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 14 письменных отзывов на диссертацию, из них 14 положительных, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121, д.э.н., профессор Кеворкова Ж.А. является научным руководителем Широяна А.Г., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Чайковской Л.А. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве предложений по улучшению содержания работы

отмечено, что следует рассмотреть возможность и потенциальные подходы к включению форензика в российские образовательные программы, в частности, в программы дополнительного профессионального образования (например, главных бухгалтеров, финансовых директоров) в виде отдельной дисциплины с обоснованием сильных и слабых сторон данного вида контроля и значения его результатов для деятельности экономических субъектов.

2. Комиссаровой И.П. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что целесообразно рассмотреть коррупционную составляющую не только в рамках отношений между сотрудниками организаций и их контрагентами, но и между работниками экономических субъектов и государственными служащими, и как это может отразиться на экономике государства. Желательно рассмотреть реализацию данного аспекта как за рубежом, так и на территории Российской Федерации.

3. Сапожниковой Н.Г. (ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что автору следовало бы уделить внимание более детальному изучению международного опыта проведения форензик-контроля, а также провести сравнительный анализ практики применения форензика в различных организациях с учетом отраслевых аспектов.

4. Курочкиной И.П. (ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечена недостаточность раскрытия в автореферате информации по организации информационного пространства, нацеленного на выявление мошеннических действий. Стоило уделить внимание коллективному мошенничеству, которое принципиально отличает его от других видов мошенничеств, и на этой основе, возможно, разработать методику выявления именно такого рода недобросовестных действий.

5. Белоусова А.И. (ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что было бы целесообразно привести статистику за

последние несколько лет по росту (спаду) совершаемых корпоративных мошенничеств в виде цифровых примеров и диаграмм.

6. Леонова П.Ю. (ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ, к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечено, что целесообразно проанализировать наличие отечественных компьютерных программ, позволяющих применять их в процессе выявления, предотвращения и устранения мошеннических действий в экономических субъектах.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Широюна А.Г. на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Широюн А.Г. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Широюна А.Г. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Широюн А.Г. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи развития форензика как нового контрольного инструмента борьбы с мошенническими действиями в сфере бухгалтерского учета и формирования отчетности, а также в экономических субъектах в целом; систематизации существующего инструментария форензика в международной практике как метода контроля и применения его в российской практике; разработки методики проведения форензика как метода выявления нестандартных хозяйственных ситуаций

в деятельности экономических субъектов и форензик-процедур предупреждения корпоративных мошенничеств; разработки алгоритма анализа качества статей финансовой отчетности для целей выявления недостоверной стоимости активов организации, мониторинга крупных транзакций, связанных с приобретением и отчуждением активов.

4. Соискатель ученой степени Широян А.Г. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: предложена концепция обоснования содержания услуги форензика как метода выявления и предотвращения мошеннических действий в деятельности экономических субъектов; обоснован механизм оценки недостоверности информации в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности; раскрыто содержание понятия нестандартных хозяйственных ситуаций, предполагающих применение услуги форензика; раскрыты методологические особенности форензика в качестве научного направления и контрольного инструмента противодействия корпоративным мошенничествам как в организациях, так и на государственном уровне;

практические: раскрыты возможности использования предложенного в результате исследования методического инструментария в практической деятельности широкого круга экономических субъектов; предложены проект профессионального стандарта для специалистов по форензику и формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги; сформулированы методические рекомендации по повышению качества проведения форензика в организациях, включающие «Карту проведения форензика», специализированный анонимный опросник сотрудников для выявления потенциальных мошеннических действий; обоснован механизм применения системы блокчейн для прозрачности финансовой информации и методов отслеживания мошеннических действий сотрудников; предложена методика анализа и оценки коррупционных рисков в соответствии с российским и международным антикоррупционным законодательством; разработаны форензик-процедуры для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств; предложен поэтапный алгоритм

проведения форензика для выявления потенциального мошенничества и снижения рисков его возникновения. Использование предлагаемых рекомендаций по качественному проведению форензика способно существенно снизить риск возникновения корпоративного мошенничества в сфере бухгалтерского учета.

5. Диссертация Широаяна А.Г. на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, заключающемся в последовательном изложении всего научного материала, полностью раскрывает сущность, цели и задачи проведенного исследования, содержит убедительную доказательную базу для предложений и рекомендаций, позволяет последовательно переходить от общего к частному.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Широаяна А.Г. на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;
- использованием в основе авторских идей и положений международной и российской практики контрольной работы, учета и формирования отчетной информации, проверяемых данных из опубликованных источников, в том числе анализа известных фактов, обобщения передового опыта;
- получением новых научных результатов, заключающихся в обосновании научной идеи и разработке методического инструментария осуществления форензика как самостоятельного метода контроля;
- положительной апробацией предлагаемых подходов при проверке научных гипотез для развития форензика как инструмента контроля за деятельностью отечественных экономических субъектов.

Достоверность результатов, полученных Широаяном А.Г. обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений, подтверждается их использованием в практической деятельности организаций, а также аргументацией на основании работ отечественных

и зарубежных ученых в области форензика, других видов контроля, аудита, экономической экспертизы, бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

7. Результаты диссертации Широюна А.Г. нашли практическое применение в деятельности 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 организации, 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».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Широюна А.Г. в науку, который выразился в авторской постановке цели и задач исследования, степени его научной разработанности; установлении объекта,

предмета и области исследования; разработке теоретико-методических положений проведения форензика; обосновании научной новизны и положений, выносимых на защиту; теоретической и практической значимости; степени достоверности и апробации результатов исследования; доказательстве научной новизны результатов исследования, внедрении их в практику; апробации путем подготовки публикаций по выполненной работе, выступлений с докладами на международных и всероссийских научных конференциях.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Широном А.Г. из чужих текстов (работ), а также собственных публикаций, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Широном А.Г. получены следующие результаты:

- разработаны типовые методики осуществления услуги форензика как контрольного метода выявления и предупреждения недобросовестных действий сотрудников;

- предложены конкретные рекомендации по проведению форензика в экономических субъектах, которые способны улучшить качество оказываемой услуги и понимание возникающих рисков;

- сформулированы рекомендации по развитию форензика на территории Российской Федерации на микро- и макроуровнях, что позволит оказывать данную контрольную услугу экономическим субъектам по единым установленным государством правилам;

- разработан проект профессионального стандарта «Специалист в области проведения независимых бухгалтерских финансовых расследований (специалист по форензику)»;

- разработан методический инструментарий, включающий формы рабочей документации предоставления услуги форензик, специализированный анонимный опросник сотрудников, необходимый для

выявления потенциальных мошеннических действий и др., результаты применения которых помогут руководству экономических субъектов лучше понимать и предупреждать возможные угрозы их бизнесу со стороны персонала.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех научных работах в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России в качестве обязательных по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, а также в трех научных работах, опубликованных в других научных изданиях. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. В двух научных работах, опубликованных совместно с Кеворковой Ж.А., результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Широяну А.Г. (справки о разделении авторского вклада представлены в аттестационном деле соискателя).

11. Соискатель ученой степени Широян А.Г. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности: проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки); продемонстрировал умение систематизировать научные знания для решения практических задач, обоснования собственной точки зрения на исследуемую проблематику, владение навыками исследовательской работы и обоснования направлений развития форензика в Российской Федерации, применения современных методов учета, контроля и информационных технологий; овладел общенаучными принципами, логикой и методологией научного познания; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач экономической отрасли науки.

На заседании 21 апреля 2025 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 принял решение присудить Широюну Артему Гарниковичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.121 в количестве 12 человек, из них 8 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 12, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, профессор

В.И. Бариленко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.121,
доктор экономических наук, доцент

У.Ю. Блинова

21.04.2025