

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121

д.э.н., профессора Толмачева Михаила Николаевича

(профиль (специализация) «Экономический анализ. Экономическая статистика») на диссертацию Широаян Артема Гарниковича на тему

«Форензик как инструмент контроля за деятельностью

экономического субъекта», представленную на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая

экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

(экономические науки)

Широаян Артем Гарникович представил диссертацию на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» на соискание ученой степени кандидата 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 пунктам 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 ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Широаян А.Г. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное экономическое значение – разработка методического инструментария по выявлению и предотвращению различных экономических преступлений в экономических субъектах, которые совершаются их сотрудниками, что способствует расширению возможностей по борьбе с недобросовестными действиями работников организаций;

2) соискатель ученой степени Широян А.Г. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработан проект профессионального стандарта «Специалист в области проведения независимых бухгалтерских финансовых расследований (специалист по форензику)», включающий описание трудовых функций таких специалистов и требования к их знаниям и умениям;

- предложены рекомендации по проведению форензика, способные улучшить оказываемые услуги в рамках данного контрольного мероприятия;

- разработан поэтапный алгоритм проведения форензик-расследования, включающий предварительный, аналитический, оценочный и заключительный этапы и позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств;

- предложены форензик-процедуры для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств, применение которых повысит безопасность ведения хозяйственной деятельности организации, что позволит стейкхолдерам получать достоверную информацию о компании и вовремя реагировать на возможное возникновение различных мошеннических действий своих сотрудников.

Значение теоретических и практических результатов заключается в развитии методических положений в части формирования информационно-аналитического обеспечения по выявлению корпоративного мошенничества, которым занимаются сотрудники экономических субъектов, что будет способствовать предотвращению экономических преступлений в организациях.

3) диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, является структурированным, прослеживается логика и последовательность изложения материала;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обеспечивается полнотой, критическим анализом различных точек зрения, новизной концепции исследования, обеспечивается сопоставлением и обобщением различных подходов к анализу, доказательностью выводов.

Широяном А.Г. систематизированы и развиты методические положения по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения корпоративных мошенничеств. Для решения поставленных задач автор применяет различный инструментарий, в частности, анализ и синтез, метод экспертных оценок, группировка, и др. Предлагаемые автором методические подходы апробированы и подтверждены конкретными данными и полученными результатами.

Достоверность результатов, полученных Широяном А.Г. подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях и основными положениями диссертации, опубликованными в рецензируемых научных журналах;

5) результаты диссертации нашли практическое применение в деятельности:

- ООО «Агентство финансового аудита», в частности дорожная карта для проведения форензик-контроля на этапе планирования, система Blockchain в целях обеспечения прозрачности финансовой информации и возможности отслеживания действий сотрудников во избежание мошеннических действий с их стороны; что способствует повышению качества аудиторских проверок и процента раскрываемости недобросовестных действий в организациях;

- ООО «Главстрой-СПБ специализированный застройщик», в частности рабочий документ «Карта проведения форензика»; специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциального мошеннических действий, что способствует минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Широяна А.Г. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования: формулировке цели и задач исследования, установлении предмета и объекта, выборе методов исследования, сборе, обобщении и анализе информации, обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, апробации и публикации результатов исследования;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Широным А.Г. из чужих текстов, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель ученой степени Широной А.Г. указал, что лично им получены следующие результаты, значимые для теории, методики и практики:

- 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. 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;

- 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.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 работах, в том числе 4 статьях в рецензируемых журналах, определенных перечнем ВАК при Минобрнауки России;

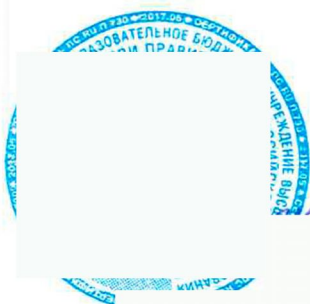
9) соискатель ученой степени Широян А.Г. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как ответственный и грамотный исследователь, способный самостоятельно решать научные задачи, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в области выявления и предотвращения фактов корпоративного мошенничества.

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

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

Толмачев Михаил Николаевич
доктор экономических наук, профессор

14 марта 2025 г.



Толмачев М. Н.

та
ва
г.

Ф	И	О	Т
В			Г.
«			»