

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук
Широяна Артема Гарниковича
по теме «**Форензик как инструмент контроля за деятельностью
экономического субъекта**»

доктора экономических наук, профессора
Гришкиной Светланы Николаевны, 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**» 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
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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** предложил
значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи,
имеющей важное социально-экономическое значение, разработал
организационно-методические предложения по развитию форензика, а
также практические рекомендации по его проведению для повышения
надежности бухгалтерской информации.

Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** ввел в
научный оборот следующие новые научные результаты:

- доказал необходимость специальной подготовки кадров для осуществления форензика, разработал проект профессионального стандарта для специалистов по форензику, а также предложил формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги (С. 13-15; 56-67; 137-152);

- разработал 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) и по формированию «Карты проведения форензика» (С. 80-83; 85; 89-90);

- рекомендовал 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 (С. 109-110);

- предложил 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 (С. 86-89).

Диссертация **«Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»** обладает внутренним единством, в ней наблюдается комплексное решение поставленной проблемы от развития теоретических положений до разработки конкретных методик.

Обоснованность положений и выводов диссертации **«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 известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;
- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных **Широном Артемом Гарниковичем** обеспечена развитием автором основных методологических положений российских и зарубежных ученых в области формирования и развития контрольного инструментария деятельности экономических субъектов

Результаты диссертации **Широна Артема Гарниковича** применяются в практической деятельности, в частности, в ООО «Главстрой-СПб специализированный застройщик» используется рабочий документ «Карта проведения форензика»; специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциального мошеннических действий. Внедренные рабочие документы способствуют минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств. Материалы исследования использовались Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в процессе преподавания дисциплины «Экономическая экспертиза».

Диссертация содержит сведения о личном вкладе **Широна Артема Гарниковича** в науку, который выразился в:

- самостоятельном сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;
- личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;
- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные **Широяном Артемом Гарниковичем** из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 научных работах 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.

Замечание по диссертации.

В диссертации следовало бы больше внимания уделить вопросам мошеннических действий, связанных с фальсификацией финансовой отчетности.

Данное замечание ни в коей мере не умаляет достоинств представленной диссертации.

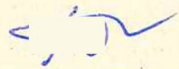
Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявил высокий уровень теоретических знаний по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;

- овладел специальными знаниями, умениями и навыками в отношении разработки актуальных методик и моделей контрольного инструментария, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

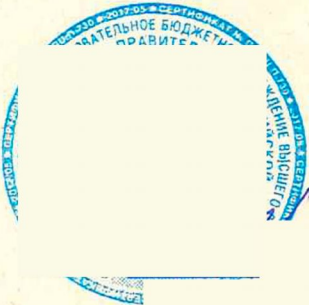
Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Широина Артема Гарниковича:

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


Гришкина Светлана Николаевна

доктор экономических наук, профессор

16.03.2025



№ _____
та
ва
Г.