

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета

Д 505.001.121

д.э.н., профессора Петрова Александра Михайловича

(профиль научной специальности «Экономический анализ. Экономическая статистика»)

на диссертацию Широюна Артема Гарниковича на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (профиль «Учет, аудит и формирование корпоративной отчетности»)

Широюн Артем Гарникович представил диссертацию «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 (профиль «Экономический анализ. Экономическая статистика»).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, 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 ученой степени к защите

диссертации. Отмечаю, что

1) Соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович усовершенствовал методику выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов и обеспечению его эффективности.

2) Соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

Теоретические положения, способствующие развитию научно-методического обеспечения выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов и обеспечению его эффективности:

- ✓ 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, разработан проект профессионального стандарта для специалистов по форензику;
- ✓ сформулированы рекомендации по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения корпоративных мошенничеств;
- ✓ 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.

3) **Практические рекомендации** исследования заключаются в предложенной методике выявления и предотвращения мошеннических действий для осуществления обоснованного выбора того или иного инструмента в зависимости организации и критериев принятия решений.

4) Диссертация Широюна Артема Гарниковича на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» имеет достаточно четко выстроенную структуру, которая полностью раскрывает сущность, цели и задачи проведенного исследования, формирует доказательную базу для авторского подхода к выполнению поставленной цели.

5) **Обоснованность положений и выводов диссертации** «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» основывается на использовании и достижении личных теоретических научных результатов автора, положений и выводов ведущих отечественных и зарубежных ученых и практиков в области предотвращения мошенничества.

Теоретические положения работы учитывают запросы пользователей информации, связанной с проведением действий по предотвращению мошенничеств.

6) Достоверность результатов, полученных Широюном А.Г., обусловлена научной обоснованностью теоретических и практических положений и подтверждается их использованием в практической деятельности организаций, а также аргументацией на основании работ отечественных и зарубежных ученых и корпораций в области форензика. Автором использованы общенаучные и специальные методы научного исследования.

7) Результаты диссертации Широюна А.Г. нашли практическое применение в деятельности ООО «Агентство финансового аудита» и ООО «Главстрой-СПБ специализированный застройщик», где приняты к внедрению новые инструменты для предотвращения мошенничества.

8) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Широюна А.Г. в науку, который выражается в определении цели, задач, обосновании темы исследования, анализе и обобщении информации по теме исследования в

научном обороте, планировании проведения исследования и внедрении результатов исследования в практическую деятельность различных компаний.

Автор исследования показал достаточно хорошее владение теоретическими знаниями в области форензика; овладел принципами, логикой и методологией научного познания; показал умение аргументировано и логично излагать материал исследования; доказал наличие способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых задач, которые необходимо решать в части совершенствования аудита. Доказано непосредственное участие соискателя на всех этапах процесса исследования, а также в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9) Все материалы и отдельные результаты, заимствованные из чужих текстов, Широном А.Г. оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования. Основные положения диссертационного исследования отражены в 7 работах, в том числе в 4 публикациях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Существенные замечания отсутствуют.

Соискатель ученой степени Широном А.Г. в ходе работы над диссертацией и подготовки ее к публичной защите показал себя как творческий исследователь, готовый продолжать научные исследования.

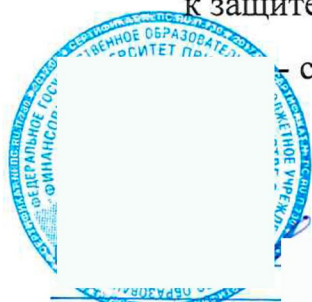
Исходя из вышеизложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям.

Петров Александр Михайлович,
доктор экономических наук, профессор

9 марта 2025 года



Н
—
« 10 »
ета
ова
г.