

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Широяна Артема Гарниковича
по теме «Форензик как инструмент контроля за деятельностью
экономического субъекта»
доктора экономических наук, профессора
Рожновой Ольги Владимировны,
включённой 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

Широяном Артемом Гарниковичем представлена диссертация на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» на соискание учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

При анализе содержания было выявлено следующее: диссертации соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) 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».

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** предложил решение значимой для науки и практики и имеющей экономическое значение задачи, разработав научно обоснованную методику использования форензика, позволяющую выявлять и предотвращать мошеннические действия в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности.

2) Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** получил следующие новые научные результаты:

- разработан проект профессионального стандарта для специалистов по форензику, а также формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги;

- разработаны рекомендации в части повышения качества форензика в организациях, включая «Карты проведения форензика» и специализированный анонимный опросник сотрудников для выявления потенциальных мошеннических действий;
- предложены форензик-процедуры для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств;
- разработан алгоритм проведения форензика в экономических субъектах для обнаружения потенциальных мошеннических действий.

3) Диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» характеризуется наличием внутреннего единства, что подтверждается комплексным подходом к достижению поставленной в диссертации цели, наличием в диссертации предложений: по совершенствованию понятийного аппарата и разработке методических предложений.

4) Обоснованность и достоверность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждается: базированием результатов диссертации на положениях проводимых ранее научных исследований в изучаемой области, и на использовании методов исследования, соответствующих поставленным в работе целям и задачам.

Достоверность результатов, полученных **Широяном Артемом Гарниковичем**, подтверждается тем, что положения диссертации прошли апробацию на международных научных конференциях, а также нашли отражение в авторских публикациях **Широяна Артема Гарниковича**.

5) Результаты диссертации **Широяна Артема Гарниковича** получили практическое применение в деятельности аудиторской организации ООО «Агентство финансового аудита» для выявления недобросовестных действий организаций-клиентов; создания дорожной карты проведения форензик-контроля на этапе планирования и внедрения системы Blockchain.

Также результаты диссертации используются в практической деятельности ООО «Главстрой-СПб специализированный застройщик», включая рабочий документ «Карта проведения форензика»;

специализированный анонимный опросник сотрудников на предмет выявления потенциального мошеннических действий.

Кроме того результаты исследования использовались Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации при обучении студентов дисциплине «Экономическая экспертиза».

6) **Широян Артем Гарникович** принимал участие в апробации результатов исследования; подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

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

8) Научные результаты диссертации опубликованы в 7 статьях 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 по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика.

Замечания

Представляется, что диссертация выиграла бы, если приложения были более точными в смысловой и редакционной части и всегда сопровождалась примерами возможного заполнения рекомендуемых документов, особенно это относится к Приложению А (Таблица А1) и Приложению Г. В Приложении А автором указано на необходимость наличия у форензик ученого такого навыка как «Мышление недобросовестного человека», полагаем, что речь шла о знании «устройства» подобного мышления. Пример заполнения приложения весьма был бы уместен в Приложении Г. Указанные замечания не умаляют достоинства диссертационной работы.

Соискатель учёной степени **Широян Артем Гарникович** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявил себя квалифицированным исследователем, подтвердил необходимые знания по

научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

На основании изложенного, считаю, что представленная **Ширяном Артемом Гарниковичем** к защите диссертация на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»:

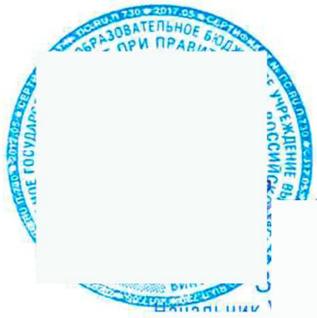
- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Рожнова Ольга Владимировна

д.э.н., профессор

« 13 » марта 2025 г.



Handwritten text and lines, partially obscured by the stamp