

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 Башиной Ольги Эмильевны, включенной 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

Широян 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 паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно пунктам 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».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович предложил значимое для науки и практики решение актуальной задачи по развитию теоретико-методических основ, обоснованию и разработке рекомендаций по осуществлению форензика как метода 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 результаты:

- рассмотрел эволюцию возникновения услуги форензик, ее предпосылок и дальнейшего развития;

- изучил отечественный и зарубежный опыт проведения форензика как метода контроля по выявлению и предотвращению мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности;

- рассмотрел известные случаи возникновения финансового мошенничества и его влияния на деятельность экономических субъектов в целях разработки рекомендаций;

- систематизировал существующий инструментарий форензика как метода контроля корпоративного мошенничества, обосновал его достоинства и недостатки;

- выявил проблемы в области форензика как метода контроля в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности и предложил пути их преодоления;

- разработал методику проведения форензика как метода выявления нестандартных хозяйственных ситуаций в деятельности экономических субъектов.

3) диссертация «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством. Материал излагается с соблюдением перехода от общего к частному.

4) 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;

- применением различных общенаучных методов познания, таких как: экономико-статистический анализ, метод экспертных оценок, методы синтеза и анализа данных в области экономики, а также системный и системно-правовой анализ, методы табличной и графической систематизации информационных ресурсов;

- информационной базой исследования являются исследования отечественных и зарубежных ученых в области организации и осуществления форензика, а также анализ научных разработок по выявлению и предотвращению мошеннических действий в системе бухгалтерского учета; нормативной базой исследования являются отдельные нормативно-правовые акты Российской Федерации и законодательство стран, чей опыт проведения форензика в сфере бухгалтерского учета был исследован в работе.

Достоверность результатов полученных Широном Артемом Гарниковичем основывается на трудах мирового сообщества ученых в области теоретико-методологических вопросов связанных с совершенствованием форензика и повышения надежности бухгалтерской информации.

5) результаты Широного Артема Гарниковича внедрены в практическую деятельность аудиторской организации 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, используются в практике осуществления контрольных услуг ООО «Агентство финансового аудита», что способствует повышению качества аудиторских проверок и процента раскрываемости недобросовестных действий в организациях. Кроме того, 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.

Основные выводы, рекомендации и положения, разработанные в диссертации, опубликованы и апробированы на научных конференциях. Материалы диссертации используются в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

б) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Широном Артуром Гарниковичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович указал, что лично им получены следующие результаты, значимые для теории 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 (С.13-15; 56-67;137-152);

- сформированы 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 (С.80-83;85;89-90);

- 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 (С.109-110);

- 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 (С.86-89).

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 публикациях 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.

9) соискатель ученой степени Широян Артем Гарникович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной деятельности :

- проявил необходимые общие теоретические знания 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;

- овладевает специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам развития теоретико-методологических положений форензика, а также практических рекомендаций по его проведению для повышения надежности бухгалтерской информации.

10) по диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» можно отметить замечания, которые не снижают общую положительную оценку проведенного исследования:

- надо было раскрыть, готовы Российские компании применять контрольные услуги форензик.

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

- 1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Доктор экономических наук, профессор
Башина Ольга Эмильевна

«17» марта 2025г.

Ф	Т
В	Л
«	»

