

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 Бариленко Владимира Ивановича, включенного 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» на соискание ученой степени кандидата экономических 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) в части пунктов 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите» и 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле». Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Широян Артем Гарникович предложил весомые для отечественной науки и практики решения крайне актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, – развития теоретико-методических основ, обоснования и разработки 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 учёной степени Широян Артем Гарникович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- 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 их мошеннических действий; проведение форензика для анализа и оценки рисков коррупции и взяточничества в соответствии с российским и международным антикоррупционным законодательством;

- разработаны процедуры форензика 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 для 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, проводятся интервью с работниками, оцениваются уязвимые места в системе внутреннего контроля и выдается экспертное заключение о проведенных контрольных процедурах.

3) Результаты диссертационного исследования внедрены в практику контрольной работы ООО «Главстрой-СПб специализированный застройщик». Они были использованы в учебной работе Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в процессе преподавания дисциплины «Экономическая экспертиза», опубликованы в 4 статьях в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Результаты исследования обсуждались и получили одобрение на многочисленных научно-практических конференциях.

4) Материал диссертации Широина Артема Гарниковича «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» обладает внутренним единством, излагается последовательно с соблюдением переходов от

общего к частному: от теоретических положений развития форензика как метода контроля до характеристики специфики форензика, а также его нормативного регулирования в различных странах и к разработке методических рекомендаций по применению этого метода контроля.

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

6) В качестве замечания можно отметить, что содержание диссертации выиграло бы от большего внимания к возможностям выявления рисков корпоративных мошенничеств при помощи аналитических процедур на основе стейкхолдерского подхода.

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

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

(личная подпись)

Бариленко Владимир Иванович
доктор экономических наук, профессор

17.03.2025

