

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, доцента Блиновой Ульяны Юрьевны, 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 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 соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) в части пунктов 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 А.Г. предложил значимые для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение – развитие теоретических положений и методического инструментария, позволяющих совершенствовать методику осуществления форензика как инструмента контроля для выявления и предотвращения мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов;

2) соискатель ученой степени Широян А.Г. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

– определено место форензика как инструмента контроля на основе изучения его сущности и взаимосвязанных категорий;

– доказана необходимость и предложены: проект профессионального стандарта для специалистов по форензику, формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги;

– сформулированы рекомендации по совершенствованию оказания услуги форензик экономическим субъектам с целью предотвращения корпоративных мошенничеств в сфере бухгалтерского учета, основанные на Big Data Forensic

Analytics; «Карте проведения форензика»; опроснике сотрудников для выявления потенциальных мошеннических действий; внедрении Blockchain-технологии;

– 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 для выявления потенциальных мошеннических действий, позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств и раскрыты его основные этапы.

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

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» подтверждена следующими аргументами:

корректным использованием общенаучных и специальных методов познания, математических и экономических методов анализа, применением современных и релевантных подходов к сбору и анализу информации, обработке экспериментальных данных, что обеспечивает достоверность и логическую целостность исследования;

сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

систематизацией подходов к выявлению и предотвращению мошеннических действий в системе бухгалтерского учета и формировании финансовой отчетности деятельности экономических субъектов, реализуемых как в российской, так и зарубежной практике;

использованием актуальной нормативно-правовой базы, статических источников и обширного массива информационных источников;

положительной апробацией предлагаемых подходов при проверке научных гипотез;

5) результаты диссертации Широюном А.Г. нашли практическое применение в деятельности «Главстрой-СПБ специализированный застройщик», в части методики выявления потенциальных мошеннических действий для минимизации рисков возникновения корпоративных мошенничеств;

Материалы диссертации используются в реализации учебной дисциплины «Экономическая экспертиза».

Основные результаты исследования опубликованы и апробированы на научных конференциях;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Широюна А.Г. в науку, который выразился в самостоятельной постановке и достижении цели исследования, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, подготовке основных публикаций по выполненной работе и научных докладах на конференциях;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Широным А.Г. из чужих текстов (работ), надлежащим образом оформлены в тексте диссертации с указанием источника заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 7 статьях, в том числе 4 – в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени в ходе работы над диссертацией: показал себя сформировавшимся исследователем, который проявил необходимые теоретические знания в соответствии с диссертационной тематикой; овладел принципами, логикой и методологией научного познания; продемонстрировал умение формулировать и достигать поставленную цель научного исследования, решать актуальные практические задачи;

10) по диссертации «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»: усилило бы работу количественная и качественная оценка результатов применения предложенных автором процедур для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Широного Артема Гарниковича «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта»:

- 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.

Блинова Ульяна Юрьевна
доктор экономических наук, доцент

16.03.2025

