

В диссертационный совет Финансового университета
Д 505.001.121 по защите диссертации на соискание
ученой степени кандидата наук, ученой степени
доктора наук

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Широюна Артема Гарниковича
на тему: «Форензик как инструмент контроля за деятельностью
экономического субъекта», представленный на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и
отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая
статистика**

Тема диссертационного исследования Широюна А.Г. «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» является актуальной в современных реалиях. Рост выявляемых мошеннических действий и нестандартных хозяйственных ситуаций в деятельности экономических субъектов заставляет их применять новые форматы контроля. Мошеннические действия в бухгалтерском учете и при формировании финансовой отчетности угрожают стабильному положению любого экономического субъекта и способны нанести существенный ущерб в виде серьезных финансовых потерь, что предполагает разработку эффективных мер противодействия этим негативным действиям. Такая угроза возникает вследствие отсутствия эффективных контрольных процедур, которые должны проводиться в любой организации.

Необходимо подчеркнуть комплексный характер проведенных автором исследований, сочетание теоретических изысканий и вытекающих из них практически реализуемых методик и рекомендаций. Исходя из содержания автореферата научное исследование Широюна А.Г. выполнено в соответствии с целью и поставленными задачами, в целом содержит обоснованные положения научной новизны и представляет практическую значимость в решении проблемы развития теоретических и практических аспектов в области форензик.

Считаем наиболее значимыми практическими результатами разработку форензик-процедур для предупреждения и выявления корпоративных мошенничеств с применением анализа качества статей бухгалтерской (финансовой) отчетности; мониторинга крупных транзакций, связанных с

приобретением и отчуждением активов; анализа вероятности искажения стоимости активов организации, а также алгоритм проведения форензика в экономических субъектах на предмет выявления потенциальных мошеннических действий, позволяющий минимизировать риски возникновения корпоративных мошенничеств. Автором обоснована поэтапность исследуемой формы контроля, в ходе которого изучается не только история деятельности организации и ее взаимоотношения с контрагентами, но и проводится интервью с работниками, оцениваются уязвимые места в системе внутреннего контроля, выдается экспертное заключение о проведенных контрольных процедурах.

Следует отметить, что автором на основе проведенных теоретических исследований, а также систематизации отечественного и зарубежного практического опыта обоснованы пути развития форензика в качестве научного направления и контрольного инструмента противодействия мошенническим действиям как на государственном уровне, так и в экономических субъектах.

Считаем, что использование предлагаемых рекомендаций по качественному проведению форензика способно существенно снизить риск возникновения корпоративных мошенничеств в отечественных экономических субъектах. Разработанные рекомендации учитывают специфику контрольной услуги «форензик» и представляют собой практическую значимость.

Отмечая высокое качество исследования, стоит отметить и присутствующие в нем недостатки. Автору следовало бы уделить внимание более детальному изучению международного опыта проведения форензик-контроля, а также провести сравнительный анализ практики применения форензика в различных организациях с учетом отраслевых аспектов.

Указанные выше замечания не снижают общее качество полученных результатов.

В целом диссертационное исследование Широкова А.Г. соответствует требованиям, предъявляемым к научным работам на соискание учёной степени кандидата экономических наук.

Заявленные в работе цели выполнены, а научная новизна и практическая

значимость результатов исследования соответствуют паспорту специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Считаю работу Широина Артема Гарниковича на тему: «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» законченной и соответствующей пунктам паспорта специальности: 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».

На основании изложенного выше автор диссертации Широин Артем Гарникович заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Заведующая кафедрой экономической
безопасности и бухгалтерского учета
Экономического факультета
д.э.н., профессор

10.03.2025

Сапожникова Наталья Глебовна

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»
394018 г. Воронеж, Университетская площадь, д.1
Тел. 8 (4732) 28-11-60 (доб.5111)

