

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Широина 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**

Диссертация Широина А.Г. на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» повествует об относительно новом для отечественных реалий виде контроля – форензике. Данная услуга является возможностью предотвращения или выявления уже совершенных мошеннических действий в экономическом субъекте.

В связи с ежегодным ростом количества неправомерных действий в деятельности организаций форензик становится всё более актуальным. Поскольку такой вид контроля является относительно новым для отечественных экономических субъектов, то на сегодняшний день в России существует небольшое количество организаций, воспользовавшихся услугой форензик, которую чаще предоставляли организации бывшей «Большой четверки», реже – коммерческие организации, специализирующиеся только на нем. В связи с отсутствием законодательного регулирования форензика как вида контроля, то и отсутствуют единые государственные требования к его проведению.

Автором изучен зарубежный опыт оказания данной услуги, а также рассмотрены предпосылки к ее появлению и самые известные случаи совершения мошенничества, в противодействие которому был задействован форензик.

Автором предложено большое количество практических рекомендаций и предложений по усовершенствованию процесса проведения форензика как на государственном уровне (профессиональный стандарт), так и на уровне организаций, оказывающих данную услугу и подтверждаемую различными документами, разработанными в процессе подготовки диссертации (карта

проведения форензика, анонимный опросник сотрудников, внутренние документы, методика проведения и др.).

Все это обогащает применяемые инструменты контроля, предоставляя возможность развивать форензик в отечественных реалиях и быть ведущими в области его применения.

В качестве предложений по улучшению содержания данной работы считаю необходимым рассмотреть возможность и потенциальные подходы к включению форензика в российские образовательные программы, в частности в программы дополнительного профессионального образования (например, главных бухгалтеров, финансовых директоров) в виде отдельной дисциплины с обоснованием сильных и слабых сторон данного вида контроля и значения его результатов для деятельности экономических субъектов.

Тем не менее, представленные достигнутые результаты диссертационного исследования, проиллюстрированные в автореферате, на тему «Форензик как инструмент контроля за деятельностью экономического субъекта» соответствуют критериям и требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Считаю, что автор выполненной работы имеющей теоретическую и практическую значимость, Широян Артем Гарникович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки).

Профессор базовой кафедры  
Финансового контроля, анализа и аудита  
Главного управления города Москвы  
д.э.н., профессор

Чайковская Любовь Александровна

*04.03.2025*

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
117997 г. Москва, Стремянный переулок, д.36  
Телефон +7 (495)958-21-44  
e-mail: lchaykovskaya.la@reu.ru