

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**

В условиях увеличения количества и масштабности деятельности экономических субъектов возникает необходимость выявления совершаемых мошеннических действий в деятельности экономических субъектов. Форензик считается одним из перспективных направлений выявления экономических преступлений, который представляет собой независимую деятельность по расследованию, анализу, разработке процедур, направленных на противодействие всем видам финансового мошенничества.

В представленном исследовании анализируются различные трактовки определений фарензика и дано авторское определение рассматриваемой дефиниции, определяется разница между различными видами контроля (внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизии, экспертизы и IT-forensic); определено место в системе контроля, исходя из его сущности и предложенной трактовки как инструмента контроля, рассматриваются исторические аспекты развития форензика.

Наряду с другими инструментами контроля, действующими на территории Российской Федерации, определены субъекты, объекты и типы форензика, обоснованы основные виды и направления форензика. Исходя из содержания автореферата, автором доказана необходимость специальной подготовки кадров для осуществления форензик-контроля.

На наш взгляд, к положительным моментам проведенного исследования, имеющего практическую значимость, следует отнести разработанный проект профессионального стандарта «Специалист в области проведения независимых

