

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**

Современные реалии ведения бизнеса часто бросают вызовы. Они преодолеваются по-разному, часто посредством совершения корпоративного мошенничества. Инструментом реагирования на это выступает контрольная услуга «форензик», являющаяся относительно новой для отечественного бизнеса.

В работе обоснованы сущность и содержание услуги форензик-контроля, с помощью которой возможно предотвращение, выявление и устранение недобросовестных действий в экономических субъектах. Применение исторического подхода позволило автору исследовать становление и развитие услуги форензик, провести сравнительный анализ зарубежного и отечественного опыта оказания данной контрольной услуги с учетом исследования известных случаев возникновения финансового мошенничества за последние несколько десятилетий и его влияния на деятельность экономических субъектов в целях разработки рекомендаций. Стоит также отметить, что содержание диссертационного исследования должным образом раскрывает сущность методов форензик и способы его осуществления.

Представленная работа логична и соответствует поставленной цели и задачам.

Среди достоинств диссертационного исследования стоит выделить систематизацию существующего инструментария форензика как метода контроля корпоративного мошенничества, выявить его достоинства и недостатки, а также

разработку методики проведения форензика как метода выявления нестандартных хозяйственных ситуаций в деятельности экономических субъектов.

Особенный интерес представляют практические рекомендации автора диссертации в части поэтапного алгоритма развития форензика с указанием конкретных шагов на каждом из этапов. Это позволит организациям, оказывающим такую услугу, значительно сократить свои затраты.

В составе разработанных рекомендаций по совершенствованию данной услуги, можно выделить:

- карту проведения форензика;
- анонимный опросник сотрудников для выявления потенциальных мошенников;
- разработанный проект профессионального стандарта «Специалист в области проведения независимых бухгалтерских финансовых расследований (специалист по форензику)»;
- разработанные формы отчетных документов для организаций, занимающихся оказанием данной услуги.

При всех достоинствах данной научной работы, считаю, что целесообразно было бы рассмотреть коррупционную составляющую не только в рамках отношений между сотрудниками организаций и их контрагентами, но и между работниками экономических субъектов и государственными служащими, и как это может отразиться на экономике государства. Желательно рассмотреть реализацию данного аспекта, как за рубежом, так и на территории Российской Федерации.

Тем не менее, полученные автором научные теоретические и практические результаты данного диссертационного исследования предоставляют возможность утверждать о том, работа Широина Артема Гарниковича имеет научную новизну и практическую значимость, является самостоятельным и завершенным научным исследованием.

Материалы автореферата позволяют утверждать, что диссертационное исследование соответствует критериям и требованиям, предъявляемым к

кандидатским диссертациям. Его автор - 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).

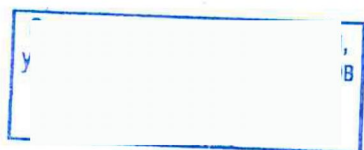
Заведующая кафедрой
бухгалтерского учета и аудита (№56)
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
ядерный университет («МИФИ»)

д.э.н., профессор

Комиссарова Ирина Петровна

10.03.2025

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет («МИФИ»)
115409 г. Москва, Каширское ш., д.31
телефон: +7-916-511-13-40
e-mail: ipkomissarova@mephi.ru



П
З

ПО

