

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 Широаяна 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

Диссертационное исследование Широаяна А.Г. рассматривает относительно
новый для Российской Федерации вид контроля деятельности экономических
субъектов как форензик.

Из года в год количество совершаемых корпоративных мошенничеств
увеличивается, поэтому данная новая услуга способна их предотвращать и
устранять своими специфическими методами, которые автор рассмотрел в своей
работе в качестве изучения уже имеющегося зарубежного опыта, а также
собственных разработанных методик и рабочих документов.

Автором в должной мере изучены проблемы оказания форензика в
экономических субъектах, включающих раскрытие теоретических и
практических аспектов, выявление риска существенного искажения финансовой
отчетности и риска необнаружения мошеннических действий в процессе
проведения форензика, разработку рекомендаций по внедрению
последовательной методики форензика в части работы с большими данными,
системой блокчейн и системой COBIT. По нашему мнению, применение на
практике описанных инструментов, подходов и форм документов даст развитие
новому направлению контроля и повышению эффективности проведения
форензика. Экспертам по форензику автор предлагает применять методику для
выявления мошенничества в программных продуктах.

В диссертации автор обращает внимание, что форензик, как и любой
другой контрольный инструмент, полностью не искоренит мошеннических
действий, поскольку появляются все более изощренные способы их
осуществления, однако, минимизировать негативные действия в деятельности
экономического субъекта данная услуга может.

При общей положительной характеристике работы можно отметить:

- недостаточность раскрытия в автореферате информации по организации
информационного пространства, нацеленного на выявление мошеннических
действий;

- автору стоило уделить внимание коллективному мошенничеству, которое принципиально отличает его от других видов мошенничеств. И на этой основе, возможно разработать методику выявления именно такого рода недобросовестных действий.

Несмотря на замечания, результаты научного исследования А.Г. Широина имеют высокую практическую значимость, заключающуюся в возможности быстрого реагирования российскими экономическими субъектами на изменения во внешней бизнес-среде.

Диссертационное исследование соответствует критериям и требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автор диссертации Широин 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).

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», доктор экономических наук (08.00.12), профессор

Курочкина Ирина Петровна

3 марта 2025 г.

Адрес: 150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14
Телефон: +7 (4852) 788617
E-mail: ipk@uniyar.ac.ru

Подпись Курочкиной И.П. заверяю:

