

В диссертационный совет Д 212.038.23
при Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Воронежский государственный университет»
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в,
учебный корпус № 5А, ауд. 203А.

ОТЗЫВ

научного руководителя, доктора экономических наук, доцента Когденко Веры Геннадьевны на диссертационную работу Завалишиной Александры Константиновны «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Диссертант Завалишина Александра Константиновна, 1992 года рождения, в 2015 году окончила с отличием Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» с присуждением квалификации «Экономист» по специальности «Финансы и кредит».

В 2016 году Завалишина А.К. поступила в аспирантуру Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ» на кафедру «Финансовый менеджмент», занималась исследованиями в области экономического анализа и аудита, соответствующими специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. С 2016 по настоящее время работает в НИЯУ МИФИ ассистентом на кафедре «Финансовый менеджмент».

Кандидатские экзамены Завалишиной А.К. сданы в полном объеме.

В процессе обучения в аспирантуре и в ходе дальнейшего исследования Завалишина А.К. получила ряд значимых научных результатов:

1. Уточнены понятия мошенничества, манипуляции, фальсификации в финансовой отчетности; обоснованы их сходства и отличия.
2. Предложена классификация видов манипуляций в финансовой отчетности, способов ее совершения, методов выявления.
3. Идентифицированы и классифицированы операции, с помощью которых организации осуществляют манипуляции в отчетности.

4. Обоснована система индикаторов для выявления манипуляций в финансовой отчетности, основанная на предложенной автором группировке статей отчетности на качественные и некачественные.

5. Разработан и апробирован комплекс аналитических процедур для выявления манипуляций в финансовой отчетности в строительных организациях с использованием информационных технологий.

Полученные научные результаты диссертационного исследования применены и апробированы в аудиторской компании ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ. Результаты диссертационного исследования обладают высоким потенциалом практического применения, что позволяет использовать их в деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) в соответствии со стратегическими целями на 2021-2023 годы. Кроме того, результаты научных исследований используются в учебном процессе по дисциплинам «Аудит», «Экономический анализ», «Корпоративное мошенничество». Основные положения диссертации опубликованы в 13 печатных работах, в том числе 6 без соавторов, общим объемом 6,1 п.л. Результаты исследований докладывались на ведущих международных и отечественных научных конференциях, в том числе Международной научно-практической конференции сетевого института в сфере ПОД/ФТ «Угрозы и риски для мировой экономики», НИЯУ МИФИ, 2016 г.; Международной конференции на базе журнала «Научная визуализация» НИЯУ МИФИ, 2017 г.; VI Международной научно-практической конференции «Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской» Воронежский государственный университет (г. Воронеж, апрель 2017 г.); IV Международной научно-практической конференции международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ «Эпоха криптоэкономики: новые вызовы и Регтех в сфере ПОД/ФТ», НИЯУ МИФИ, 2018 г.; Международной научной конференции «Инновационные механизмы управления цифровой и региональной экономикой», НИЯУ МИФИ, 2019г.; Ежегодной Научной Конференции Ломоносовские Чтения-2019 Секция Экономических Наук «Экономические отношения в условиях цифровой трансформации», МГУ, 15-19 апреля, Москва, 2019 г.; VI Международной научно-практической конференции «Система ПОД/ФТ на страже глобальной и национальной безопасности: синтез права, экономики и IT», НИЯУ МИФИ, 2020 г.; Втором Международном научно-практическом форуме по экономической безопасности «VII ВСКЭБ», НИЯУ МИФИ, 2021 г..

В процессе работы над диссертацией Завалишина А.К. зарекомендовала себя как ответственный, целеустремленный научный сотрудник, способный самостоятельно решать сложные экономические задачи, применяя общенаучные и специальные методы исследования.

Диссертация Завалишиной А.К. выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: п. 2.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа; п. 2.3. Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности; п. 3.9 Развитие методологии и комплекса методов аудита, контроля и ревизии.

Представленная диссертационная работа выполнена на достаточно высоком научном уровне, обладает внутренним единством, научной новизной, методической и практической значимостью. Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждена экспериментальными результатами.

Автор диссертации Завалишина А.К. заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Научный руководитель,
заведующий кафедрой
финансового менеджмента
федерального государственного
автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский
ядерный университет «МИФИ»,
доктор экономических наук, доцент

28 «июня» 2021 г.

115409, Каширское шоссе, 31
тел. +7 (495) 788-56-99 доб. 9863
E-mail: vgkogdenko@mephi.ru



Когденко Вера Геннадьевна

