

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

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора

Казаковой Наталии Александровны

на диссертационную работу Завалишиной Александры Константиновны
на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков
манипуляций в финансовой отчетности», представленную на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Актуальность диссертационного исследования Завалишиной Александры Константиновны на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» обусловлена ростом причиненного государству и частному бизнесу финансового и репутационного ущерба от экономических преступлений. Среди них значимое место занимают манипуляции в финансовой отчетности. Результаты авторитетных российских и международных исследований подтверждают: манипуляции в финансовой отчетности представляет одну из существенных угроз экономической безопасности как для бизнеса компании, так и для всех заинтересованных сторон, которые на основе такой отчетности принимают важные управленческие решения, в том числе через систему государственных закупок.

В этой связи совершенствование теоретических положений, нормативно-правовой базы и контрольно-аналитических методов выявления и предотвращения манипуляций в финансовой отчетности организаций, бесспорно, будет способствовать развитию экономической науки и практики. Потребности цифровой экономики являются предпосылкой для научных исследований,

направленных на использование информационных технологий и баз данных в профессиональной деятельности.

Таким образом, теоретические и прикладные задачи, решаемые в диссертационном исследовании Завалишиной Александры Константиновны, безусловно, представляет высокую актуальность и востребованы в аудиторской практике, системе государственных закупок, в деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации, а также других контрольных и правоохранительных органах.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Содержание, форма изложения и структура диссертации Завалишиной Александры Константиновны соответствуют поставленным целям и задачам, связаны внутренней логикой и единством. Системный подход к их решению, использованный соискателем, обеспечил логичность, последовательность и завершенность диссертационного исследования, что позволило ей сформировать целостную концепцию, включающую выработанные теоретические положения, способствующие развитию методологии аналитических процедур, а также методический инструментарий выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности.

Полученные выводы диссертации аргументированы и доказаны соискателем на основе критического анализа трудов российских и зарубежных ученых, обобщения российского и зарубежного опыта аудиторской, контрольной и аналитической деятельности, направленного на обнаружение признаков искажений финансовой отчетности. Авторские рекомендации развивают методы выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности.

Завалишиной А.К. аргументированно выбран объект исследования, так как строительство, согласно статистике, является одной из самых проблемных отраслей экономики с точки зрения манипулирования отчетностью и корпоративного мошенничества.

Прикладные научные результаты, выводы и рекомендации диссертации Завалишиной А.К. обладают высокой достоверностью, что обусловлено использованием массивов больших данных из государственных информационных ресурсов, программно-технологических платформ авторитетных информационных агентств, а также подтверждаются результатами российских и международных исследований.

Методический инструментарий диссертации апробирован в ООО «АУДИТ-УНИВЕРСАЛ», обладает высоким потенциалом практического применения, в том числе в деятельности Росфинмониторинга, что соответствует стратегии его развития на 2021-2023 годы.

Обоснованность научных положений диссертации доказана их публичным обсуждением в научной и профессиональной среде. Автором опубликовано 11 научных работ, общим объемом 7,3 п. л. (в том числе авторских 5,2 п. л.), из них 5 статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Минобрнауки Российской Федерации, общим объемом 4,2 п. л. (в том числе авторских 2,4 п. л.), 1 статья в издании, включенном в международную базу данных Scopus.

Результаты исследования Завалишиной А.К. применяются в образовательном процессе НИЯУ «МИФИ» при подготовке студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Соискателем разработаны учебные кейсы, используемые при преподавании дисциплин «Аудит» и «Экономический анализ».

3. Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

В диссертации Завалишиной А.К. подробно исследованы причины и виды искажения финансовой отчетности, систематизированы и проанализированы классификации манипуляций отчетности и методы их совершения, а также способы выявления, что позволило развить теоретические положения и разработать комплекс аналитических процедур, направленных на выявление признаков манипуляций в финансовой отчетности, способствующих повышению

достоверности отчетности для заинтересованных сторон. Важным элементом научной новизны считаю развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности с применением информационных технологий, что имеет особую значимость в условиях цифровой экономики за счет снижения их трудоемкости при одновременном повышении качества, сокращении технических ошибок и оперативности проведения.

Личный вклад соискателя в развитие теоретических положений применения аналитических процедур для выявления манипуляций в финансовой отчетности заключается в следующих разработках, научная новизна которых вносит значительный вклад в развитие экономической науки по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика:

- уточнены понятия мошенничества, манипуляции и фальсификации в финансовой отчетности, выявлены их сходства и отличия, что позволило сформулировать определение манипуляции в финансовой отчетности (с. 29-32);
- предложена классификация манипуляций в финансовой отчетности по ряду признаков (цель, законность действий, предмет, объект, субъект, периодичность и период манипуляций) (с. 36-38); разработана классификация методов манипуляций в целях искажения финансовой отчетности (с. 39-41);
- предложен подход к выявлению признаков манипуляций в финансовой отчетности, суть которого состоит в разработке системы индикаторов, построенных на соотношениях некачественных (искажаемых) статей отчетности к качественным статьям или нефинансовым показателям, способствующей эффективному и своевременному выявлению манипуляций (с. 164-166).

Вклад соискателя в развитие методов и инструментальных средств состоит в следующих разработках, обладающих научной новизной:

- идентифицированы и систематизированы типичные хозяйственные операции, осуществляемые строительными организациями в целях

- манипуляций в финансовой отчетности, что является основой методического подхода к выявлению признаков манипуляций (с. 134-137);
- разработана методика оценки степени влияния манипуляций на статьи финансовой отчетности (с. 56), что позволило определить в их составе некачественные (искажаемые) статьи активов, пассивов и финансовых результатов (с. 57);
 - разработаны и обоснованы аналитические процедуры для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности строительных организаций с использованием информационных технологий, включающие усовершенствованные методы оценки достоверности финансовой отчетности в интересах заинтересованных сторон (с. 166-184).

4. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации

Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем на основе уточнения и дополнения методологических аспектов (целей, объектов, понятийного аппарата, классификации методов) сформированы новые концептуальные положения, востребованные и доказанные практикой работы соискателя в аудиторской деятельности. Развитие теории аналитических процедур как метода выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности способствовало обоснованию разработки авторского алгоритма и инструментария диагностики признаков манипуляций в финансовой отчетности строительных организаций с использованием информационных технологий.

Практическая значимость научных результатов диссертации заключается в выработке и обосновании авторского методического подхода к выявлению признаков манипуляций в финансовой отчетности, основанного на системе эмпирических индикаторов, рассчитываемых как соотношение некачественных и качественных статей отчетности (или нефинансовых показателей). Предложенный практический инструментарий служит основой аналитических процедур, позволяя своевременно выявлять манипуляции с помощью метода

дерева решений по выявленным наиболее рисковым зонам манипуляций в финансовой отчетности.

5. Соответствие темы диссертации области исследования

Диссертационная работа Завалишиной А.К. соответствует пунктам Паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки Российской Федерации: 2.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа; 2.3. Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности; 3.9 Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии.

6. Дискуссионные вопросы и замечания

Продолжая дальнейшее рассмотрение диссертации Завалишиной А.К., считаю необходимым остановиться на ряде недостатков и моментов, которые, на мой взгляд, представляются дискуссионными и требуют уточнения и пояснения:

1. Соискателем разработана методика, позволяющая оценить вероятность искажения различных статей отчетности, что, несомненно, являемся весомым вкладом в развитие аналитических методов аудиторской деятельности. В то же время, на мой взгляд, недостаточно раскрыты данные, на основе которых проводилась подобная оценка (с. 56).

2. Несомненным достоинством диссертации считаю использование больших массивов данных и программных средств для их обработки. В то же время требует пояснения тот факт, что в диссертации использованы две выборки данных по строительным организациям (с. 141, 161).

3. В процессе обоснования аналитических процедур автор тестирует множество финансовых коэффициентов. В результате в состав индикаторов (с. 163) включено ограниченное число показателей, среди которых отсутствуют «чистые активы», являющиеся важнейшим показателем для оценки вероятности

банкротства организации. На мой взгляд, данное обстоятельство требует пояснений.

4. В процессе исследования автор разрабатывает комплекс аналитических процедур с помощью метода дерева решений (с. 165-167). В то же время перечень показателей для разработки аналитических процедур с помощью этого метода требует дополнительных обоснований.

5. Объектом исследования диссертационной работы выбрано строительство, и выбор достаточно обоснован автором приведением аналитических доказательств. Хотелось бы понять, каким образом в аналитических процедурах учтена специфика отрасли и требуется ли их доработка (адаптация) для применения авторской методики в других отраслях экономики (с. 182-183).

В целом, высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации, они свидетельствуют о сложности и многогранности выбранной предметной области исследования учетно-экономической науки.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении научных степеней

Диссертация Завалишиной Александры Константиновны на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» является завершенным самостоятельно выполненным научным исследованием, направленным на решение важной научной и прикладной задачи, обеспечивающей совершенствование и внедрение в практику научно обоснованной методики выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности с применением информационных технологий, способствующей повышению достоверности оценки качества предоставляемой организациями финансовой отчетности.

Автореферат в полной мере отражает полученные автором результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации соискателя достаточно полно отражают процесс исследования и представляют в комплексе его результаты, обладающие научной новизной.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Завалишиной Александры Константиновны на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Завалишина Александра Константиновна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Я согласна на обработку персональных данных.

Официальный оппонент-

доктор экономических наук
(08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика),
профессор, профессор базовой кафедры
финансовой и экономической безопасности
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Российский экономический университет
имени Г.В. Плеханова»



Казакова Наталия
Александровна

«22» февраля 2022 г.

117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43, 6 корп., 415 ауд.
тел. 8 (495) 800-12-00 доб. 1902,
E-mail: Kazakova.NA@rea.ru

Подпись Н.А. Казаковой заверяю:

