

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

на автореферат диссертации 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»

Финансовая отчетность выполняет значимую функцию информационного взаимодействия компании с заинтересованными лицами, поэтому обеспечение ее достоверности имеет большое значение. В этой связи исследование А.К. Завалишиной, имеющее целью теоретическое обоснование и разработку аналитических процедур для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности, является, безусловно, актуальным. В настоящее время ущерб экономическим субъектам и экономике страны в целом от манипуляций в отчетности достаточно велик, этот ущерб наносится финансовым стейкхолдерам, когда недобросовестные компании, искажающие отчетность, привлекают финансовые ресурсы; государственным заказчикам, когда недобросовестные компании выигрывают государственные контракты, поставщикам и покупателям в ходе осуществления сделок, другим стейкхолдерам.

Автор в своем исследовании достигает поставленной цели, а именно, теоретически обосновывает и разрабатывает комплекс аналитических процедур, основанных на применении информационных технологий (программа RStudio) и апробированных на данных значительного числа предприятий (выборка из информационного ресурса Спарк-Интерфакс данных по 7842 организациям), которые выявляют признаки искажения финансовой отчетности.

Предложения и выводы диссертанта, несомненно, обладают научной новизной и развивают теорию и практику выявления манипуляций в финансовой отчетности. В числе наиболее существенных результатов следует отметить:

- разработана классификация манипуляций в финансовой отчетности, основанная на признаках: цель манипуляций, законность действий, предмет манипуляций, объект и субъект манипуляций, периодичность;
- сгруппированы методы манипуляций, выявлены их характеристики, оценена степень искажения отчетности в результате применения различных методов искажения отчетности;
- выявлены наиболее искажаемые статьи отчетности, обосновано понятие некачественных статей отчетности; на этой основе предложен методический подход, позволяющий выявлять искажения;
- исследованы типичные хозяйственные операции, применяемые организациями строительного сектора экономики в целях искажения отчетности; с этой целью проанализирована деятельность строительного холдинга, имеющего признаки недобросовестной деятельности;
- предложены и апробированы аналитические процедуры с целью выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности с использованием дерева принятия решений на основе обработки больших данных.

Полученные автором результаты опубликованы в 11 статьях, из них 5 статей – в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, 1 статья опубликована в международной базе «Scopus». Предложенные автором алгоритмы, как следует из автореферата, обладают высоким потенциалом практического применения, что позволяет их использовать в деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу, а также применять в практической деятельности аудиторской организации ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ. Характер исследования, степень и направления внедрения результатов диссертации свидетельствуют об их практическом значении: основные положения исследования докладывались на международных и всероссийских конференциях, ряд методических и теоретических положений

внедрены в деятельность экономических субъектов, научные разработки используются в учебном процессе.

Вместе с тем следует отметить в качестве замечания недостаточное отражение в автореферате порядка формирования индикаторов, позволяющих выявлять признаки манипуляций в финансовой отчетности строительной организации в соответствии с предложенным автором методическим подходом (стр. 18-19 автореферата). Кроме того, можно было бы порекомендовать указать в составе авторов, внесших значительный вклад в исследование проблемы достоверности финансовой отчетности, российских ученых Вейцмана Н.Р., Аринушкина Н.С., Рудановского А.П. Данные комментарии носят рекомендательный характер и не снижают общую положительную оценку и научные результаты проведенного исследования.

Изложенные в автореферате положения диссертации А.К. Завалишиной позволяют сделать вывод о том, что работа представляет собой завершенное научное исследование, характеризующееся научной новизной и практической значимостью. Выполненное исследование соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским 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».

профессор Департамента бизнес-аналитики
ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор

Ольга Владимировна Ефимова

«12» февраля 2022 года

Контактная информация:

125993 (ГСП-3), г. Москва, Ленинградский пр-т, 49

Телефон: 7 (499) 943-98-55

e-mail: OEfimova@fa.ru

Согласна на обработку персональных данных

Подпись Ефимовой О.В. заверяю:
специальность ЧКО
Молч - Петрова С.А.

