

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»

Актуальность выбранной темы обусловлена возрастающим интересом в обществе к прозрачности, открытости и достоверности информации о бизнесе, что приводит к необходимости развития методов предотвращения и выявления манипуляций в финансовой отчетности. Положительной оценки заслуживает проведение исследований на примере строительной отрасли, поскольку по мнению экспертов авторитетных консалтинговых компаний, сектор занимает первое место по манипуляциям в финансовой отчетности. Учитывая стратегическую важность отрасли для экономики, а также его высокую значимость для других секторов, разработка инструментария, способного выявить признаки совершенных манипуляций в финансовой отчетности, является актуальной задачей.

На основе изучения и обобщения работ отечественных и зарубежных учетных соискателем систематизирован и уточнен понятийный аппарат, разработана классификация манипуляций по цели, законности действий, предмету, объекту и др. (стр. 9-11 автореферата), а также классификация методов совершения манипуляций (стр. 12 автореферата) и сформулировано определение некачественных (искажаемых) статей отчетности (стр. 13 автореферата).

Практический интерес представляют выявленные автором типичные хозяйственные операции, совершаемые организациями в целях улучшения и ухудшения показателей финансовой отчетности (стр. 14-15 автореферата), а также обоснованный подход к обнаружению признаков манипуляций в финансовой отчетности на основе анализа некачественных (искажаемых) и качественных статей отчетности (табл. 5, стр. 18 автореферата).

Разработанная соискателем логическая последовательность аналитических процедур для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности (рис. 1 на стр. 21 автореферата) позволяет охватить все зоны искажений финансовой отчетности.

Достоверность и научно-практическая значимость сформулированных выводов и предложений не вызывает сомнений, поскольку базируются на детальном анализе собранного исследователем эмпирического материала (данные финансовой отчетности 7 842 организаций). Результаты диссертационного исследования опубликованы и апробированы.


К недостаткам можно отнести отсутствие наглядного представления в автореферате дерева принятия решений, на основании которого автор предлагает использовать аналитические процедуры и по их результатам формулировать выводы о добросовестности организации (с. 21 автореферата). Указанный недостаток не снижает общую позитивную оценку выполненной работы.

Содержание автореферата полностью соответствует содержанию работы. Считаю, что по актуальности темы, методологическому уровню выполнения, достоверности полученных результатов, научной и практической ценности диссертация А.К. Завалишиной представляет серьезную научно-квалификационную работу. Структурные элементы четко взаимосвязаны, что позволило сформулировать цели и задачи исследования, а также предложить пути теоретического и практического решения.

Резюмируя вышеизложенное, считаю, что диссертация А.К. Завалишиной на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» соответствует критериям, которым должны отвечать

диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, , а ее автор Завалишина Александра Константиновна заслуживает присуждения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» доктор экономических наук, доцент, профессор

 – Курочкина Ирина Петровна

«27» января 2022 г.

**Контактная информация:**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

д.э.н., доцент, профессор,

Курочкина Ирина Петровна

Адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14

Телефон: +7 9066392555

e-mail: [irkurochkina@yandex.ru](mailto:irkurochkina@yandex.ru)

Согласна на обработку персональных данных

