

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»

Обобщение теории и практики экономических преступлений позволяет сделать вывод о том, что число нарушений, связанных с мошенничеством в финансовой отчетности, не уменьшается и актуальность исследований, направленных на их выявление, не снижается. Манипуляции в финансовой отчетности сложно выявить в силу специфики совершения искажений и ограниченности информации, на основании которой можно полноценно заявлять о совершенном нарушении. Для заинтересованных лиц основным источником информации для принятия решений в отношении организации является финансовая (бухгалтерская) отчетность, поэтому в случае ее искажения заинтересованное лицо может получить значительный ущерб. Все эти аспекты исследуемой проблемы позволяют заключить, что актуальность и значимость темы диссертации Завалишиной А.К. не вызывают сомнений и представляют научную и практическую значимость.

Анализ содержания автореферата дает основания для вывода о том, что сформулированные в диссертационной работе основные положения и результаты отражают ее научную новизну. Структура исследования логична и последовательна, каждая выявленная проблема логически связана с предыдущей, а их решение выстраивается в единую систему, формирующую условия развития

аналитического инструментария выявления манипуляций в финансовой отчетности.

Научная значимость результатов исследования состоит в развитии теоретических и методических аспектов выявления манипуляций в финансовой отчетности, включая систематизацию типичных хозяйственных операций, приводящих к искажению финансовой отчетности, а также методов выявления манипуляций. Определенную ценность имеет оценка вероятности искажения статей финансовой отчетности, на основании которого автором разработан методический подход, состоящий в анализе и оценке соотношении некачественных и качественных статей отчетности. Интерес для практического использования представляет разработанная система индикаторов, нацеленная на выявление манипуляций в финансовой отчетности, и последовательность аналитических процедур, объединяющая эффективные методы выявления искажений. Данные разработки отличаются оригинальностью, имеют определенное значение для развития экономического анализа, аудита и финансово-хозяйственного контроля и направлены на своевременное обнаружение искажения финансовой отчетности.

Наряду с достоинствами исследования необходимо отметить недостаточное представление классификации методов манипуляций для необоснованного ухудшения отчетности и типичных операций манипуляции в финансовой отчетности с целью ее ухудшения. Рекомендация не снижает общий высокий уровень научных результатов, полученных диссертантом.

Из анализа содержания автореферата можно заключить, что исследование Завалишиной А.К. имеет теоретическую и практическую направленность, является завешенной самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой решена важная научная работа, заключающаяся в развитии теоретических положений и разработке комплекса аналитических процедур выявления манипуляций в финансовой отчетности с использованием информационных технологий.

Основные положения и результаты исследования нашли отражение в 11 публикациях общим объемом 7,3 печ.л., в том числе 5 статей в изданиях, реферируемых ВАК, и 1 статья в издании, включенном в международную базу Scopus. Представленные в автореферате основные положения и результаты исследования носят элементы научной новизны и имеют важное практическое значение, что также подтверждается апробацией на международных и всероссийских научно-практических конференциях и внедрением в образовательный процесс и практику.

Считаем, что диссертация соответствует требованиям, установленным п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, а ее автор Завалишина Александра Константиновна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор департамента аудита и  
корпоративной отчетности  
ФГОБУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»  
доктор экономических наук, профессор

  
Сотникова Людмила Викторовна

«28» февраля 2022 года

Согласна на обработку персональных данных.

Контактная информация:

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

д.э.н., профессор,

Адрес: 127083, г. Москва, ул. Верхняя Масловка, 15

Телефон:

e-mail: [LSotnikova@fa.ru](mailto:LSotnikova@fa.ru) / [Prof.Sotnikova@mail.ru](mailto:Prof.Sotnikova@mail.ru)

Подпись Сотниковой Л.В. заверяю:  
специалист ЧКО  
Молд./Толмачева С.А.

