

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»

Проблема манипуляций в финансовой отчетности длительное время исследуется в работах как отечественных, так и зарубежных авторов. Одним из актуальных вопросов является понимание сущности и исследование приемов и способов, с помощью которых осуществляются манипуляции. За рубежом распространенным направлением финансового расследования является форензик, набирающий популярность в Российской Федерации, задача которого состоит в выявлении корпоративного мошенничества, коррупции и хищения или незаконного присвоения активов непосредственного внутри организации, которой нанесен ущерб. Инструментарий, применяемый в целях обнаружения манипуляций, основанный на общедоступной и открытой информации, на текущий момент является недостаточно эффективным, в связи с чем можно утверждать, что диссертационное исследование Завалишиной А.К., посвященное развитию аналитических процедур выявления манипуляций в финансовой отчетности, выполнено на актуальную тему.

Ознакомление с авторефератом позволяет констатировать успешную реализацию соискателем комплексного системного подхода к определению проблемных вопросов, касающихся манипуляций в финансовой отчетности, в том числе определению их сущности, классификации, выявлению и систематизации методов совершения манипуляций, анализу существующих способов выявления, что в результате позволило сформировать

последовательность аналитических процедур, предполагающих использование информационных технологий, позволяющих обработать большой объем данных. Автором убедительно обосновывается выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи; выбран актуальный объект исследования – организации строительной отрасли.

Научной новизной характеризуются предложенные в диссертации разработанная классификация манипуляций в финансовой отчетности (по признакам: цель манипуляций, законность действий, предмет манипуляций, объект и субъект манипуляций, периодичность), группировка методов манипуляций, а также их характеристики и оценка степени искажения отчетности. Внимания также заслуживают выводы автора относительно наиболее искажаемых статей отчетности, которые позволили обосновать понятие некачественных статей отчетности, на основании которых предложен методический подход, позволяющий выявлять искажения.

Практическую значимость представляет классификация типичных хозяйственных операций, применяемых организациями строительного сектора экономики в целях искажения отчетности, а также последовательность аналитических процедур выявления манипуляций в финансовой отчетности, в составе которой представлено дерево принятия решений.

Наряду с несомненными достоинствами работы, следует отметить некоторые замечания. В частности, на страницах 18-19 приводятся только четыре индикатора, их расчет и данные по значениям добросовестных и недобросовестных организаций. В дальнейших исследованиях автору можно порекомендовать продолжить работу над формированием широкого перечня индикаторов, позволяющих выявлять манипуляции в финансовой отчетности, в соответствии с предложенным автором подходом.

Основные положения и результаты исследований докладывались и обсуждались на международных и всероссийских научно-практических конференциях. Часть результатов исследования используется в учебном

процессе НИЯУ МИФИ при преподавании дисциплин кафедры финансового менеджмента.

Содержание автореферата оставляет положительное впечатление о проведенном исследовании и позволяет заключить, что диссертационная работа соответствует требованиям положения «О порядке присуждения 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.

Доктор экономических наук,
профессор кафедры учета, анализа и аудита,
экономического факультета
Московского государственного университета
имени М.В. Ломоносова,



Суйц Виктор Паулевич

« 21 » февраля 2022 года

Подпись: Суйц В.П.
удостоверяю
подпись
экономического
факультета МГУ



Согласен на обработку персональных данных.

Контактная информация:

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

д.э.н., профессор,

Адрес: 119991, Москва, ГСП-1, Ленинские горы, МГУ, д. 1, 3-й новый учебный корпус,
экономический факультет

Телефон:

e-mail: viktor.suyts@gmail.com