

ОТЗЫВ

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

Проблема искажения финансовой отчетности обсуждается уже давно, но менее актуальной не становится. При принятии решений о возможном сотрудничестве и оценке деятельности компании внешние пользователи опираются, в первую очередь, на данные бухгалтерской отчетности. Поэтому она должна давать полное и правдивое представление о финансовом положении компании. Однако достигнуть максимально достоверного представления фактов хозяйственной деятельности предприятия не всегда просто по ряду вполне объективных причин. Это связано с возможностью выбора способа учета, оценки и наличием ситуаций, в которых подразумевается использование профессионального суждения.

Помимо объективных искажений отчетности имеют место сознательные искажения с целью уклонения от налогов, сокрытия реального положения дел компании или сохранения коммерческой тайны. Компании применяют все новые способы скрыть реальное положение дел, регулирующие и надзорные органы по всему миру вводят новые стандарты учета. Реформирование системы бухгалтерского учета, переход на новые стандарты также способствуют повышению числа фальсификаций. Одновременно придумываются новые способы выявления манипуляций как со стороны внешних пользователей, так и со стороны внутренних контролеров компании, что обуславливает актуальность настоящего исследования.

В связи с вышесказанным диссертационная работа Завалишиной Александры Константиновны выполнена на актуальную тему, поскольку позволит использовать разработанные автором инструменты по выявлению и предотвращению манипуляций в финансовой отчетности.

Структурированные диссертантом цель, задачи и научная новизна ориентированы на разработку и внедрению аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности.

Основными научными результатами диссертации, как следует из автореферата, являются следующие:

- соискателем разграничены понятия мошенничества, манипуляции и фальсификации в финансовой отчетности, выявлены их сходства и отличия, что позволило сформулировать определение манипуляции в финансовой отчетности, раскрывающие все ее характерные особенности; обоснована классификация манипуляций в финансовой отчетности по ряду признаков;

- автором разработана классификация методов манипуляций в целях искажения финансовой отчетности, определена степень их влияния на статьи финансовой отчетности, что позволило выделить в их составе некачественные (искажаемые) статьи активов, пассивов и финансовых результатов, послужившие основой для расчета аналитических индикаторов выявления признаков манипуляций;

- соискателем разработан подход к выявлению признаков манипуляций в финансовой отчетности, основанный на использовании системы эмпирических индикаторов;

- автором разработана методика применения аналитических процедур для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности строительных организаций.

Необходимо отметить, что идентификация и систематизация типичных хозяйственных операций, осуществляемых строительными организациями в целях манипуляций в финансовой отчетности, создадут необходимые условия для выявления признаков манипуляций, представленных автором

Выводы и предложения, сформулированные соискателем, позволят использовать теоретические положения и разработанные аналитические процедуры для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности и будут иметь существенное значение для развития теории и практики бухгалтерского учета.

Однако, в связи с этим следует сделать некоторые замечания, которые не снижают качества диссертационной работы:

1) в п. 1 научной новизны (с. 10-11 автореферата) для полного представления авторской классификации манипуляций в финансовой отчетности (таблица 1) автору следовало бы добавить хотя бы еще одну графу с обобщенными российскими и зарубежными исследованиями, чтобы подчеркнуть и выделить авторский вклад;

2) в п. 2 научной новизны (с. 11 автореферата), по-нашему мнению, представлено не соответствие формулировки объекта научной новизны с пояснением его текста. Формулировка отражает авторский подход к разработанной классификации методов манипуляций, в то время как текст пояснения говорит о проработке автором материалов (отечественных и зарубежных), позволяющих данную классификацию представить;

3) в таблице 2 п. 2 научной новизны (с. 12 автореферата) по мнению автора, группа методов «Умышленное неправильное применение принципов учета, ведущие к искажению классификации доходов, расходов, активов, пассивов, денежных потоков» не приводит к существенному искажению финансовой отчетности, с чем трудно согласится.

Если организацией вследствие неприменения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету допущено неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, то это является ошибкой, подлежащей исправлению в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (п. п. 2, 4 ПБУ 22/2010). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

В то же время данное замечание не является существенными и не снижают положительной оценки работы.

Оценивая работу в целом, можно сделать вывод о том, что диссертационное исследование Завалишиной Александры Константиновны «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» является завершенным, выполненным на актуальную тему и соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»

Согласна на автоматизированную обработку данных

1. Сведения о лицах, составившем отзыв:

ФИО (полностью): Сидорова Наталья Петровна

Место работы: ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»

Специальность, по которой защищена диссертация: область 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Почтовый адрес организации: 606340, Нижегородская, Княгинино, ул. Октябрьская, 22а

Телефон (рабочий): 88316641550

Адрес электронной почты: nanada.71@mail.ru

Полное название организации: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»

Должность: доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Сидорова Н. П.
07.02.2022 г.

Подпись  

Зам. начальника КПУ 