

# ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

## ПРОТОКОЛ № 300

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 18 марта 2022 г.

**ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО:** 21 человек.

**ПРИСУТСТВОВАЛИ:** 16 членов совета.

- |     |                  |                              |                |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1.  | Ендовицкий Д.А.  | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 2.  | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 3.  | Пожидаева Т.А.   | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4.  | Бабичева Н.Э.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 5.  | Беленов О.Н.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 6.  | Бобрышев А.Н.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 7.  | Воронин В.П.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 8.  | Гоголева Т.Н.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 9.  | Дуракова И.Б.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 10. | Звягин С.А.      | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 11. | Канапухин П.А.   | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 15. | Трещевский Ю.И.  | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 16. | Широбоков В.Г.   | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |

**СЛУШАЛИ:** защиту диссертационной работы Завалишиной Александры Константиновны на тему «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

### **Официальные оппоненты по диссертации:**

- Казакова Наталия Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности образо-

вательно-научного центра «Финансы» ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

- Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и информационных технологий факультета экономики и управления Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации».

**Ведущая организация** – ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону).

**ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ:** д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н.

**В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ:** д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Мельник М.В.

**ПОСТАНОВИЛИ:** на основании результатов тайного голосования присудить Завалишиной Александре Константиновне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ:** за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Председатель  
диссертационного совета,  
д.э.н., профессор

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
к.э.н., доцент



Д.А. Ендовицкий

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23, СОЗДАННОГО  
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ  
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 18 марта 2022 г. № 300

О присуждении Завалишиной Александре Константиновне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 13 января 2022 г. (протокол заседания № 296) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Завалишина Александра Константиновна, 29 мая 1992 года рождения, работает ассистентом кафедры финансового менеджмента Института финансовых технологий и экономической безопасности Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» Минобрнауки России.

В 2015 году окончила ФГАОУ ВПО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

В 2019 году окончила очную аспирантуру кафедры финансового менеджмента ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ».

Диссертация выполнена на кафедре финансового менеджмента Института финансовых технологий и экономической безопасности ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Когденко Вера Геннадьевна, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», Институт финансовых технологий и экономической безопасности, кафедра финансового менеджмента, заведующая.

Официальные оппоненты:

Казакова Наталия Александровна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», образовательно-научный центр «Финансы», базовая кафедра финансовой и экономической безопасности, профессор;

Серебрякова Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, профессор, Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», факультет экономики и управления, кафедра экономики и информационных технологий, профессор.

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону) в своем положительном отзыве, подписанном Кизиловым Александром Николаевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой аудита, указала, что диссертационная работа представляет собой самостоятельно выполненную, завершенную научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития теории и методики аудита и экономического анализа как отрасли экономических знаний. В диссертации автором разработаны теоретические положения и обоснованы аналитические процедуры, направленные на выявление признаков манипуляций в финансовой отчетности с использованием информационных технологий. Основные положения диссертации могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям: в нормотворческой деятельности субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета и аудита в России при раз-

работке и совершенствовании различных нормативно-правовых актов; в коммерческих организациях различной отраслевой направленности при оценке финансовой отчетности и нефинансовой информации на предмет возможных признаков манипуляций в финансовой отчетности в рамках должной осмотрительности; в деятельности аудиторских и консалтинговых фирм при анализе финансовой отчетности с целью выявления вероятности искажений и разработки рекомендаций по повышению качества и достоверности финансовой отчетности; в учебном процессе высших учебных заведений при преподавании и подготовке учебно-методических разработок по учетно-аналитическим дисциплинам бакалавриата и магистратуры по направлению «Экономика», а также программ подготовки специалиста по специальности «Экономическая безопасность». Диссертация по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости отвечает требованиям п. 9, 10, 11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней (утв. 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 ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 11 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ.

Все работы посвящены развитию теоретических положений и разработке комплекса аналитических процедур, направленных на выявление признаков манипуляций в финансовой отчетности с использованием информационных технологий.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации. Авторский вклад 71,23% объемом 5,2 п.л.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Завалишина А.К. Применение аналитических процедур аудита в качестве метода выявления манипуляций в финансовой отчетности / А.К. Завалишина // Инновационное развитие экономики. – 2019. – № 5-1 (53). – С.

217-225. – (0,6 п.л.).

2. Завалишина А.К. Выявление манипуляций бухгалтерскими данными на примере строительных организаций / А.К. Завалишина // Бухучет встроительных организациях. – 2019. – № 3. – С. 49-55. – (0,5 п.л.).

3. Завалишина А.К. Исследование особенностей манипулирования отчетностью в организациях строительного сектора / В.Г. Когденко, А.К. Завалишина // Экономический анализ: теория и практика. – 2020. – Т. 19. – № 9 (504). – С. 1614-1645. – (авторских 0,6 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов:

Курочкиной И.П. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»), с замечанием об отсутствии 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);

Ефимовой О.В. (д.э.н., профессор, профессор департамента бизнес-аналитики, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»), с замечанием о недостаточном отражении 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), и рекомендацией указать в составе авторов, внесших значительный вклад в исследование проблемы достоверности финансовой отчетности, российских ученых Вейцмана Н.Р., Аринушкина Н.С., Рудановского А.П.;

Суйца В.П. (д.э.н., профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова»), с рекомендацией продолжить работу над формированием широкого перечня индикаторов, позволяющих выявлять манипуляции в финансовой отчетности, в соответствии с предложенным автором подходом;

Сотниковой Л.В. (д.э.н., профессор, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при

Правительстве Российской Федерации)), с замечанием о недостаточном представлении классификации методов манипуляций для необоснованного ухудшения отчетности и типичных операций манипуляции в финансовой отчетности с целью ее ухудшения;

Лисовской И.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности, ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»), с замечанием об отсутствии упоминания о необходимости использования данных средств массовой информации, являющихся эффективным инструментом передачи информации;

Сидоровой Н.П. (к.э.н., доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»), с замечаниями: 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; в п. 2 научной новизны (с. 11 автореферата) имеет место несоответствие формулировки объекта научной новизны с пояснением его в тексте; 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, с чем трудно согласится.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики анализа финансовой отчетности и аудита.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**выявлены сходства и отличительные признаки мошенничества, фальси-**

фикации и манипуляции в финансовой отчетности, что позволило разграничить смежные понятия; сформулировать авторское определение манипуляции в финансовой отчетности, раскрывающее ее существенные характеристики (преднамеренность; участие управленческого персонала и/или сотрудников финансовых служб; осуществление в целях улучшения или ухудшения показателей, приводящего к несправедливому и незаконному получению экономических благ); разработать классификацию манипуляций по семи признакам (цель, законность действий, предмет, объект, субъект, периодичность и период манипуляций);

**предложена** классификация методов манипуляций финансовой отчетности для необоснованного ее улучшения и ухудшения, определен уровень существенности их влияния на статьи отчетности, что позволило выделить и сформулировать определения некачественных активов, пассивов и финансовых результатов и сформировать перечень аналитических индикаторов в целях своевременного выявления манипуляций;

**проведена** систематизация типичных хозяйственных операций, реализуемых организациями строительного сектора в целях манипуляций в финансовой отчетности, определено их влияние на статьи финансовой отчетности и аналитические показатели, что послужило базой для разработки авторского подхода к выявлению признаков манипуляций;

**выявлены** признаки манипуляций в финансовой отчетности и обоснованы аналитические процедуры их выявления, базирующиеся на оценке предложенных индикаторов, которые определяются как отношение некачественных и качественных статей финансовой отчетности (или нефинансовых показателей), что в комплексе с использованием метода дерева принятия решений позволяет своевременно выявлять признаки манипуляций;

**разработана** методика выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности, включающая в себя комплексную оценку показателей финансовой и нефинансовой отчетности, анализ взаимосвязей организации, бенчмаркинг; базирующаяся на применении широко известных моделей выявления манипуляций, нормативных стандартах и методах анализа больших данных.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**дополнен** понятийный аппарат, раскрывающий проблематику манипуля-



ций в финансовой отчетности, в том числе обоснованы определения манипуляций и некачественных статей финансовой отчетности, что вносит вклад в развитие теории и методологии аудита и экономического анализа;

**развиты** теоретические положения выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности, определяющие причинно-следственные связи между особенностями бизнес-процессов, видами хозяйственных операций и их влиянием на статьи финансовой отчетности и аналитические показатели, что позволило разработать методические подходы к выявлению признаков совершения манипуляций в отчетности;

**применительно к проблематике диссертации результативно использованы** общенаучные методы (абстрагирование, конкретизация, анализ, синтез, дедукция, индукция, системный, комплексный подходы); методы бухгалтерского учета (документирование, систематизация, оценивание, раскрытие в отчетности), экономического анализа и конкурентной разведки;

**обоснована** последовательность применения аналитических процедур в целях выявления признаков манипуляций в статьях финансовой отчетности, основанная на авторском методическом подходе к оценке соотношений некачественных и качественных статей отчетности (или нефинансовых показателей), что позволяет снизить бухгалтерские и аудиторские риски.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

**обладают высоким потенциалом практического использования** разработанная классификация методов совершения манипуляций; выявленные автором типичные хозяйственные операции строительного сектора, приводящие к искажению статей финансовой отчетности; предлагаемый комплекс аналитических процедур выявления признаков манипуляций, которые могут быть использованы как для отдельной организации, так и группы компаний, что подтверждено справкой о внедрении Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг);

**разработаны и внедрены** в практическую деятельность ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ финансовые и нефинансовые индикаторы манипуляций в финансовой отчетности, идентифицированные типичные хозяйственные операции и

аналитические процедуры, позволяющие выявлять искажения финансовой отчетности в ходе аудиторских проверок;

**внедрен** комплекс теоретических положений и рекомендаций по использованию аналитических процедур для оценки уровня подверженности искажениям отчетности строительных организаций в учебный процесс ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»;

**определена** область практического использования авторских разработок при идентификации типичных хозяйственных операций, приводящих к искажению отчетности, и осуществлении аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности;

**сформирована** система практических рекомендаций по формированию и обработке данных на основе применения аналитических процедур в целях выявления манипуляций в финансовой отчетности с использованием информационных технологий для отдельной организации и группы компаний.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**непротиворечивость** используемых теоретических знаний в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и авторского подхода к выявлению признаков манипуляций, основанного на системе эмпирических индикаторов, разработанной методики применения аналитических процедур для выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности;

**теория построена** на основополагающих принципах, концепциях бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита, содержащихся в работах отечественных и зарубежных ученых; систематизированных проверенных данных о деятельности экономических субъектов; положениях нормативно-правовых актов Российской Федерации;

**идея базируется** на критическом анализе мирового и отечественного опыта исследований сущности манипуляций в финансовой отчетности, их классификаций, а также методов совершения и способов выявления искажений, позволившем развить теоретические положения и разработать совокупность последовательных аналитических процедур, нацеленных на выявление признаков манипуляций в финансовой отчетности строительных организаций с помощью использования информационных технологий, способствующих повышению каче-

ства и достоверности отчетности в интересах заинтересованных сторон;

**установлена непротиворечивость** полученных в диссертации результатов результатам исследований ученых О.В. Ефимовой, Л.В. Сотниковой, В.П. Суйца, Н.В. Ферулевой, М.А. Штефан и др. по проблемам выявления манипуляций в финансовой отчетности;

**использованы современные методики** сбора и обработки исходной информации, результатов отраслевых исследований, проведенных на основе данных строительных компаний, их финансовой отчетности в целях выявления признаков манипуляций, данных периодической печати и материалов, полученных автором непосредственно в ходе исследования;

**результаты диссертационной работы обсуждены** на международных научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

**постановке** цели и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя в получении исходных данных на основе анализа научно-методических и статистических материалов, обработке и интерпретации полученных данных;

**личном участии** в разработке понятийного аппарата манипуляций в финансовой отчетности; типологии хозяйственных операций, которые приводят к искажению отчетности; классификации манипуляций и способов их совершения; методики применения аналитических процедур выявления манипуляций в финансовой отчетности;

**обосновании** направлений развития информационно-аналитического обеспечения процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности;

**подготовке** соискателем 11 печатных работ (авторским объемом 5,2 п.л.), в том числе 5 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ, и 1 статья в издании, включенном в международную базу цитирования Scopus;

**апробации результатов** в практической деятельности ООО АУДИТ-УНИВЕРСАЛ, учебном процессе ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» и работе Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замеча-

ния:

1. Нельзя ставить в один ряд мошенничество, манипуляции и фальсификации, так как мошенничество – это конечная цель, а манипуляций и фальсификация – это способы.

2. Об отсутствии исследования в диссертации категории подлога в бухгалтерской отчетности.

3. Нечетко отражено искажение отдельных статей баланса с целью совершения манипуляций.

4. В диссертации сужен круг субъектов манипуляций, не представлены инвесторы, сотрудники компании.

5. Не определены корреляционные связи между изменением статей финансовой отчетности и аналитическими показателями.

Соискатель Завалишина А.К. ответила на эти замечания, отметив, что:

1. Мошенничество, действительно, является конечной целью, регулируется уголовным кодексом РФ, поэтому мошенничество нужно отделять от манипуляций, поскольку не каждую манипуляцию в финансовой отчетности можно признать мошенничеством.

2. Поскольку тема является обширной и объемной, категории подлога не уделено должного внимания, однако данная рекомендация будет учтена в дальнейших исследованиях.

3. В диссертации на примере строительных организаций было выявлено восемь видов типичных хозяйственных операций в целях манипуляций финансовой отчетности, а затем исследовано, как эти операции влияют на статьи отчетности и аналитические показатели.

4. В нашем понимании субъектами манипуляции определены непосредственно те лица, которые осуществляют манипуляции в финансовой отчетности. Это руководство и финансовые службы организации, что является одной из ее отличительных особенностей от других категорий искажений финансовой отчетности.

5. В диссертации конкретных корреляционных оценок не производилось, однако зависимость аналитических показателей от изменения статей финансовой отчетности в результате осуществления хозяйственных операций в целях манипуляций выявлялась на основе рассчитанных в диссертации индикаторов на примере

данных строительного холдинга.

На заседании 18 марта 2022 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи по развитию теоретических положений и разработке комплекса аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности с использованием информационных технологий для повышения достоверности отчетности в целях принятия обоснованных решений заинтересованными сторонами, имеющей существенное значение для развития теории и методики аудита и экономического анализа, присудить Завалишиной А.К. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 15 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель

диссертационного совета

д.э.н., профессор



 Ендовицкий Дмитрий Александрович

Ученый секретарь

диссертационного совета

к.э.н., доцент

 Пожидаева Татьяна Алексеевна

18 марта 2022 г.