



## РЕЦЕНЗИЯ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ (МАГИСТЕРСКУЮ ДИССЕРТАЦИЮ)

Магистранта СПбГЭУ  
Канаевой Марии Владимировны  
группа Ф-217з

Рецензент: к.э.н., доцент Терентьева Т.О.

Тема: «Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности и их преодоление»

### 1. Актуальность темы:

Финансовая отчетность является основным источником информации о финансовом положении и финансовых результатах предприятия, который доступен внешнему пользователю. При наличии множества взаимных обязательств между участниками рынка недостоверные сведения, отраженные в отчетности, могут угрожать финансовой стабильности значительной его части, что подтверждает мировой кризис 2008 года. Существующие методы выявления фальсификации и вуалирования, такие как аудит и форензик, не могут быть применены к большому количеству контрагентов предприятия, а использование существующих маркеров вуалирования отчетности не обладает достаточной точностью по выборке российских компаний. В связи с этим актуальность темы диссертационного исследования Канаевой М. В. не вызывает сомнений.

### 2. Наиболее существенные выводы и рекомендации:

К наиболее существенным выводам диссертанта можно отнести следующее:

1. Изучены механизмы выявления вуалирования и фальсификации отчетности.
2. Проведена оценка достоверности методов выявления вуалирования и фальсификации отчетности контрагентами компаний.

### 3. Практическая ценность разработок автора:

1. На основе анализа финансовой отчетности дополнены взаимосвязи между индексами, использованными в модели Бениша.
2. Разработана методика, увеличивающая точность выявления фактов фальсификации отчетности с помощью модели Бениша.
3. Предложены методы, повышающие достоверность выявления вуалирования и фальсификации отчетности, и проведена их оценка.

### 4. Наличие недостатков:

Диссертантом достаточно глубоко проработаны методологические и методические вопросы выявления случаев вуалирования и фальсификации в бухгалтерской отчетности организаций. Однако не совсем ясна связь параграфа о характеристике предприятия АО «КС «Акрополис», в котором рассчитываются основные финансовые показатели организации, с заявленной темой диссертационного исследования «Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности и их преодоление». В работе выводы из данного параграфа не используются. Желательно, что бы в процессе защиты диссертационной работы была пояснена связь данного параграфа с основной темой.



**5. Общий вывод:**

В ходе диссертационного исследования автор обосновал и представил в работе основные проблемы методологического и методического характера по вопросам, связанным с выявлением вуалирования и фальсификацией бухгалтерской (финансовой) отчетности. По результатам работы предложены методы, позволяющие повысить точность выявления фальсификации и вуалирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целом диссертация является законченной научно-исследовательской работой. Указанные нами замечания не снижают ее ценности. В целом работа соответствует требованиям, предъявляемым к магистерским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени магистра.

Диссертация рекомендуется к защите с оценкой «отлично».

Рецензент:

к.э.н., доцент кафедры  
статистики, учета и аудита СПбГУ

Т.О. Терентьева

Дата: «14» февраля 2020 г.

Личную подпись  
*Терентьевой Т.О.*  
Заведую *Вер. специалист*  
*Е.В. Протасова*  
*18.02.2020*



Документ подготовлен  
по инициативе  
Текст документа размещен  
в открытом доступе на  
СПбГУ