

В диссертационный совет Д 212.038.23
на базе Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Воронежский государственный
университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Бычковой Светланы Михайловны на диссертацию Фоменко Татьяны Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационной работы

В современных условиях актуальным вопросом для государства остается рациональное распределение, перераспределение и контроль бюджетных средств. Бюджетные учреждения занимают важную часть деятельности государства, управления экономикой. Значение бюджетных средств, выделяемых государством, невозможно недооценить т.к. с одной стороны они направлены на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, на реализацию государственных заданий и программ, а с другой стороны – являются инструментом развития экономики, поддержания стабильного социального обеспечения населения.

Необходимо учитывать отдельные негативные моменты в использовании государственных ресурсов, не позволяющие эффективно расходовать бюджетные средства. В совокупности вышеперечисленное создает необходимость внимания государства за адресностью, целевым, эффективным, экономным использованием бюджетных средств.

Одним из наиболее распространенных видов финансового контроля деятельности бюджетного учреждения, направленного на выявление незаконных противоправных экономических действий, является финансово-

экономическая ревизия. В настоящее время намечается тенденция интенсификации в проведении бухгалтерской экспертизы, которая часто использует материалы финансово-экономической ревизии.

Однако, вопросы, касающиеся организационно-методического обеспечения деятельности бюджетных учреждений, являются недостаточно изученными; существуют проблемы, которые носят дискуссионный характер. К ним можно отнести такие, как: разработка методик проведения комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным экономическим действиям в бюджетных учреждениях, принятие экспертного решения и формулирования выводов бухгалтерской экспертизы и др.

Все вышесказанное подтверждает актуальность темы диссертационного исследования Фоменко Татьяны Николаевны, направленного на развитие организационно-методического обеспечения проведения бухгалтерской экспертизы в деятельности бюджетных учреждений.

Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационной работы

Обоснованность выводов, приведенных в диссертации, полностью соответствует тематике исследования.

В процессе решения поставленных задач соискателем изучены литературные источники, что позволило обосновать высказанные суждения, сделать выводы, предложить рекомендации, авторские методики. Разработки и научно-методические положения, предложенные в диссертации, согласованы с выводами.

В ходе диссертационного исследования соискателем использованы общенаучные методы познания, такие как анализ, синтез, дедукция, индукция, конкретизация, абстрагирование, наблюдение, аналогия, моделирование, классификация и группировка, комплексный и системный подходы, исторический и логический подходы, обобщение и др. и специальные методы бухгалтерского учета, контроля, экономико-криминалистического анализа, сравнительного анализа и др.

Выводы автора диссертационного исследования основаны на полученных результатах синхронного ретроспективного анализа периодов развития и становления отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности (с. 24-27). В работе проведен сравнительный анализ элементов финансового контроля деятельности бюджетных учреждений, особое внимание уделено финансово-экономической ревизии и бухгалтерской экспертизе (с. 32-57), представлены результаты сравнительного анализа позиций авторов по отнесению элементов финансового контроля к виду, форме, методу (способу) финансового контроля (табл. 1.2, 1.3, 1.4, 1.5). Обоснован порядок взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу, с помощью предложенной соискателем классификации форм взаимодействия эксперта-бухгалтера и экспертного учреждения с уполномоченным органом (лицом) (рис. 2.10), алгоритма проведения бухгалтерской экспертизы или порядка взаимодействия эксперта-бухгалтера - инициатора бухгалтерской экспертизы – уполномоченного органа (лица) (рис. 2.11), модели взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу, при проведении бухгалтерской экспертизы (рис. 2.12).

Особое внимание уделено разработке методик (формулирования и внесения предложений) по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях (с. 122-140), проведении комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным экономическим действиям в бюджетных учреждениях (с. 140-163), принятии экспертного решения и формулировании выводов бухгалтерской экспертизы (с. 163-182). Разработка данных методик обусловлена необходимостью их применения на практике экспертом-бухгалтером с целью повышения эффективности проводимых исследований.

Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертационной работы

Научная новизна данной диссертации заключается в развитии организационно-методических положений проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, повышении качества их проведения.

Наиболее существенные результаты диссертационной работы, характеризующие приращение научных знаний в рассматриваемой области исследований, состоят в следующем.

На основании изучения и систематизации теоретического материала, обобщения исторического опыта развития отечественного бюджетного учета и бухгалтерской экспертизы автором определены временные периоды развития в зависимости от экономической и политической ситуации страны (с.11-29). В дальнейшем это позволило определить направления дальнейшего развития организационно-методического обеспечения экспертно-бухгалтерской деятельности в направлении цифровизации процесса.

Научным приращением является конкретизация и классификация учетных следов взаимодействия противоправной экономической деятельности и бухгалтерского учета в связи с компьютеризацией учетного процесса и ростом масштабов электронного документооборота, дополнившая ранее существующие виды электронными следами, которым дано авторское определение с группировкой и переработкой определений учетных и экономических следов, классификацией экономических следов и формулированием их определения (с. 69). Классификация групп следов воздействия противоправной деятельности на систему бухгалтерского учета представлена на рисунке 1.10 (с. 68).

Научный интерес представляет авторская разработка формы расчета времени, необходимая для предварительного ознакомления с материалами дела на организационной стадии бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (табл. 2.7, с.99-100), типовой план-график проведения бухгалтерской экспертизы, составленный с учетом стадий проведения экспертизы (табл. 2.9, с.104-105).

Научной новизной и практической значимостью обладают авторские разработки по формированию методик (с. 135-140, Приложение 2; с. 157-162, Приложение 3; с. 176-181, Приложение 4) и алгоритма действий эксперта бухгалтера по формулированию и внесению предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (Приложение 1, с.206-210).

Результаты диссертационной работы опубликованы в авторитетных научных изданиях, в том числе рецензируемых научных журналах, прошли успешную апробацию на научно-практических конференциях различных уровней. Это подтверждает обоснованность и достоверность теоретических и методических положений, сформулированных автором.

Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в исследовании научных представлений и взглядов о бухгалтерской экспертизе деятельности бюджетных учреждений, бюджетного учета, что послужило основой для разработки концептуальных подходов к развитию организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы.

Практическая значимость исследования заключается в том, что основные теоретические и методические положения можно использовать в центрах проведения бухгалтерских экспертиз, уполномоченными органами при проведении экспертно-бухгалтерских исследований, непосредственно экспертами бухгалтерами, что значительно повысит эффективность работы эксперта при доказывании нецелевого, нецелесообразного использования бюджетных средств.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке специалистов по экономическим и юридическим специальностям.

Объем и структура диссертации

Структура и содержание диссертационной работы определены поставленной целью. Диссертация написана по проблемно-тематическому принципу и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (147 наименований) и приложений. Основное содержание диссертации изложено на 226 страницах машинописного текста, содержит 19 таблиц, 12 рисунков, 1 формулу.

В целом диссертация представляет собой последовательное и законченное исследование и заслуживает положительной оценки. Цель исследования в необходимой степени развернута в поставленных задачах, соответствует области, предмету и объекту исследования.

К недостаткам и спорным вопросам диссертации можно отнести следующие:

1. Рекомендуется более подробное рассмотрение шестого этапа развития и становления отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности в таблице 1.1 (сс. 24-27);

2. Предлагается исследовать и обосновать причины неактуальности аудита в деятельности бюджетных учреждений в параграфе 1.2 «Сравнительный анализ элементов финансового контроля деятельности бюджетных учреждений» (сс.30-56);

3. Следует более подробно рассмотреть обоснованность выделения отдельной группы следов правонарушений экономических действий - электронных - в экспертной бухгалтерской деятельности (с. 68);

4. Целесообразно рассмотреть перечень органов и лиц, имеющих право назначения бухгалтерской экспертизы в параграфе 2.3. «Взаимодействие эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу» (сс.107-121)

Отмеченные замечания не носят методологического характера, не снижают научную новизну и практическую ценность полученных соискателем результатов.

Заключение

Диссертация Фоменко Татьяны Николаевны является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, содержащей новые по своему теоретико-методологическому и практическому значению результаты в области проведения бухгалтерских экспертиз деятельности бюджетных учреждений.

Можно утверждать, что поставленные в диссертационной работе задачи решены. Полученные автором результаты достоверны, выводы обоснованы. Проведенное ознакомление с авторефератом и публикациями соискателя показало, что они в достаточной мере отражают основное содержание диссертации.

Учитывая совокупность рассматриваемых в работе задач, их высокую теоретико-методическую и практическую значимость, можно констатировать, что в диссертационной работе на основании выполненных автором исследований изложены новые научно-обоснованные разработки, имеющие существенное значение для экономических субъектов.

Результаты проведенного исследования, выводы и предложения автора вносят вклад в теорию и практику проведения бухгалтерских экспертиз деятельности бюджетных учреждений. Ряд методических разработок внедрены в деятельность АНО «Центр судебной экспертизы и экспертных исследований», ООО Правовой центр «Бухгалтерская экспертиза».

Отдельные теоретические положения и методические разработки диссертации используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» при преподавании дисциплин «Судебная экономическая экспертиза» и «Контроль и ревизия».

Полученные результаты исследования соответствуют п.п. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия», п. 3.5. «Бухгалтерская и статистическая экспертиза», п. 3.6. «Методология и базовые принципы проведения судебно-

бухгалтерской экспертизы» Паспорта специальности ВАК России 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальностей ВАК России

По нашему мнению, диссертационная работа соответствует требованиям
пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного
постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842,
предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Фоменко Татьяна
Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика.

Согласна на обработку персональных данных

Официальный оппонент,
профессор кафедры экономики и
бухгалтерского учета факультета
экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный аграрный университет»,
доктор экономических наук, профессор,
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)



Бычкова
Светлана
Михайловна

«23» мая 2022 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной и
инновационной работе
канд. ветеринар.наук, доц.



Р.О. Колесников