

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
Кеворковой Жанны Аракеловны 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**

1. Актуальность темы диссертационной работы

Значение финансового контроля в современном мире как совокупности процедур, направленных на слаженное функционирование финансовой системы, своевременное выявление и корректирование обнаруженных правонарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений невозможно переоценить.

Наиболее распространенным видом финансового контроля деятельности бюджетных учреждений в настоящее время является финансово-экономическая ревизия, направленная на выявление негативных и противоправных действий в экономической сфере. В настоящее время все большее значение приобретает проведение бухгалтерской экспертизы, позволяющей на процессуальном уровне расследовать, доказывать и привлекать к ответственности за правонарушения и преступления экономического характера. Таким образом, бухгалтерская экспертиза в совокупности с финансово-экономической ревизией решает задачи выявления, документирования, расследования, доказывания и предупреждения

противоправных экономических действий, связанных с нерациональным, неэффективным использованием бюджетных средств.

Вопросы рационального распределения, перераспределения и контроля бюджетных средств в современных условиях является актуальным вопросом для государства, так как бюджетные средства являются инструментом развития экономики, поддержания стабильного социального обеспечения населения.

Однако существуют отдельные негативные моменты, которые препятствуют рациональному использованию бюджетных средств, что создает условия для пристального внимания со стороны государства, посредством таких инструментов финансового контроля, как бухгалтерская экспертиза и финансово-экономическая ревизия. Также необходимо обратить внимание на имеющиеся проблемные вопросы в организационно-методическом обеспечении бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, в том числе - необходимости разработки актуальных методических инструментов, что подтверждает изучение и анализ современной научной литературы.

2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационной работы

Полученные в ходе исследования положения, выводы по содержанию, научным результатам и значению соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

1. Основу исследования обеспечили как общенаучные методы познания (анализ, синтез, дедукция, индукция, конкретизация, наблюдение, аналогия и др.), так и специальные методы бухгалтерского учета, контроля, экономико-криминалистического анализа, сравнительного анализа и др.

2. Выводы соискателя базируются на результатах исследовательского анализа теоретических и прикладных положений бухгалтерской экспертизы.

3. Исследование проводилось на основе использования различного уровня информации, в частности - законодательных и нормативных актов РФ

(Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы, Приказы МВД России и др.), материалов сети Интернет, справочно-правовых систем и электронных средств массовой информации. Исследование построено на необходимости развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений в целях рационального, эффективного распределения, перераспределения бюджетных средств и профилактики незаконных экономических действий в этой области.

Достоверность положений, выводов и разработок диссертационного исследования подтверждается апробацией некоторых организационно-методических положений проведения бухгалтерской экспертизы. Ряд методических разработок внедрены в деятельность АНО «Центр судебной экспертизы и экспертных исследований», ООО «Правовой центр «Бухгалтерская экспертиза»». Основные положения и результаты исследования обсуждались на международных и всероссийских научно-практических конференциях (г. Воронеж, г. Хабаровск).

3. Научная новизна результатов диссертационной работы

Научная новизна выносимых на защиту положений диссертации, полученная в ходе исследования автором, состоит в следующем:

- проведенный сравнительный ретроспективный анализ периодов развития и становления отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности позволил сделать ряд научных выводов и определить направления дальнейшего рассмотрения и изучения организационно-методических проблем экспертно-бухгалтерской деятельности бюджетных учреждений (табл. 1.1.);

- решена проблема конкретизации и классификации учетных следов взаимодействия бухгалтерского учета с противоправной экономической деятельностью в связи с компьютеризацией учетного процесса и ростом масштабов электронного документооборота. В частности, сформулировано определение учетных следов воздействия противоправной деятельности на учетный процесс (с. 66) на основе анализа практических материалов

выявления, документирования, расследования, доказывания и предупреждения неправомерных экономических действий классифицированы виды учетных следов (рис. 1.8.); проведена классификация видов экономических следов воздействия противоправной деятельности на учетный процесс и взаимодействия с ним (рис. 1.9.); классифицированы группы следов воздействия противоправной деятельности на систему бухгалтерского учета (рис. 1.11.);

- обоснован порядок взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего бухгалтерскую экспертизу, в частности, классифицированы виды и формы взаимодействия эксперта-бухгалтера и экспертного учреждения с уполномоченным органом (лицом) (рис. 2.10);

- разработаны авторские методики: формулирования и внесения предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях (с. 122-140), проведения комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным экономическим действиям в бюджетных учреждениях (с. 140-163), принятия экспертного решения и формулирования выводов бухгалтерской экспертизы (с. 163-182) с целью повышения эффективности работы эксперта-бухгалтера.

4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы заключается в том, что соискателем внесен вклад в уточнение, дополнение и разработку концептуальных подходов к развитию организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений.

Практическая значимость исследования заключается в разработке методик и других элементов методического обеспечения, которые можно использовать в центрах проведения бухгалтерских экспертиз, уполномоченными органами при проведении экспертно-бухгалтерских исследований, непосредственно экспертами бухгалтерами, что позволяет

значительно повысить эффективность работы 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.

5. 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.

6. Недостатки и спорные положения диссертации.

Отмечая убедительное обоснование результатов проведенного исследования, и не подвергая сомнению его актуальность, теоретическую и практическую значимость, наблюдаются некоторые положения, которые, по нашему мнению, не нашли должного раскрытия.

1. Схема классификации функций бухгалтерского учета (рис. 1.7) имела более законченный формат с учетом выделения дополнительных признаков группировки.

2. В таблице 1.1 «Результаты синхронного ретроспективного исследования периодов развития и становления отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности» (с. 24-27) следовало бы более подробно рассмотреть современный этап (этап цифровизации).

3. В диссертационном исследовании недостаточно внимания уделено методическим особенностям проведения аудита в бюджетных учреждениях при разработке методического инструментария бухгалтерской экспертизы.

4. В таблице 1.6 «Сравнительный анализ видов финансового контроля» (с. 47-52) автору следовало бы рассмотреть и аудит, как один из видов финансового контроля, возможный к использованию в деятельности бюджетных учреждений.

5. При рассмотрении процессуальных форм взаимодействия эксперта-бухгалтера и уполномоченного органа (рис. 2.10) целесообразно исследовать особенности привлечения эксперта-бухгалтера в качестве специалиста по рассматриваемому делу.

Отмеченные замечания не снижают научную новизну и практическую ценность полученных соискателем результатов.

7. 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 экспертно-бухгалтерской деятельности.

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».

Диссертация выполнена в соответствии с 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.

Официальный оппонент,
профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)


Кеворкова Жанна Аракеловна
31.05.2022

Контактная информация:
125167, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д. 49/2,
телефон: 89166325566
электронная почта: zhanna.kevorkova@mail.ru

