

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 319

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 01 июля 2022 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 15 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. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Канапухин П.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Трещевский Ю.И. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Федченко А.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Фоменко Татьяны Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и

управления в АПК ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»;

- Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (г. Москва).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Канапухин П.А., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., профессор Федченко А.А.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Федченко А.А., д.э.н., профессор Ширококов В.Г.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Фоменко Татьяне Николаевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

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



[Handwritten signature in blue ink]

Д.А. Ендовицкий

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

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 01 июля 2022 г. № 319

О присуждении Фоменко Татьяне Николаевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 25 апреля 2022 г. (протокол заседания № 309) 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 Фоменко Татьяна Николаевна, 09 февраля 1978 года рождения, работает начальником кабинета специальных дисциплин кафедры административной деятельности органов внутренних дел Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации» Министерства внутренних дел Российской Федерации, обучается в заочной аспирантуре Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» Минсельхоза России.

В 2001 году окончила Воронежский государственный технический

университет.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет» Минсельхоза России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Звягин Сергей Анатольевич, Воронежский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Бычкова Светлана Михайловна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», факультет экономики и управления в АПК, кафедра экономики и бухгалтерского учета, профессор;

Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Департамент аудита и корпоративной отчетности, профессор
дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (г. Москва) в своем положительном отзыве, подписанном Долбиловым Алексеем Владимировичем, кандидатом экономических наук, начальником кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа и Агаповой Татьяной Николаевной, доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа, указала, что диссертация Фоменко Т.Н. является

завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалифицированной работой, имеющей научное и прикладное значение. Полученные в ходе диссертационного исследования научные результаты вносят существенный вклад в развитие теории и практики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений. Теоретические положения и методические разработки диссертации рекомендуются использовать в учебном процессе при подготовке обучающихся по экономическим и юридическим специальностям. Наибольшее практическое значение научные результаты работы имеют для осуществления экспертных бухгалтерских исследований деятельности бюджетных учреждений. Использование в практической деятельности как государственных, так и автономных экспертных структур разработанного автором методического инструментария даст возможность учитывать интеграцию информационных технологий и системы бухгалтерского учета, оперативно корректировать сроки проведения бухгалтерской экспертизы, обеспечить информационные запросы уполномоченных органов.

Диссертационная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства России от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Фоменко Татьяна Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 21 опубликованную работу, в том числе по теме диссертации опубликована 21 работа, из них в рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ изданиях опубликовано 5 работ.

Все работы посвящены развитию организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации. Авторский вклад 74,5% объемом 8,6 п.л.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Звягин С.А. Исторические аспекты развития и становления отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности / С.А. Звягин, Т.Н. Фоменко // Журнал «АУДИТ». – 2017. – № 11. – С. 6-12 – (0,5 п.л.).

2. Звягин С.А. Особенности подготовки предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы в бюджетной сфере / С.А. Звягин, Т.Н. Фоменко // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2018. – № 8. – С. 54-59. – (0,5 п.л.).

3. Звягин С.А. Анализ защитных функции бухгалтерского учета и следы неправомерных экономических действий / С.А. Звягин, Т.Н. Фоменко // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 8 (482). – С. 887-906. – (1,4 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов:

Егоровой Е.М. (д.э.н., доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»), с замечанием, связанным с некоторыми проблемами применения категориального аппарата бухгалтерского учета и бухгалтерской экспертизы; со спорным отнесением бухгалтерской экспертизы к видам финансового контроля (табл. 2, с. 13, 14);

Костюковой Е.И. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»), с замечанием: при проведении ретроспективного анализа формирования систем бюджетного учета и бухгалтерской экспертизы следовало бы отразить влияние циклических процессов развития экономики и других внешних факторов на эволюцию инструментария бюджетного учета;

Коломыцевой О.Ю. (к.э.н., доцент, доцент кафедры экономической безопасности и финансового мониторинга, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет инженерных технологий») с замечаниями: о

наличии необходимости более конкретного рассмотрения условий и возможностей использования на практике применяемых видов финансового контроля (с. 14 автореферата); о необходимости схематично представить другие группы следов (кроме электронных) воздействия противоправной деятельности на учетный процесс (с. 11 автореферата);

Сигидова Ю.И. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина») и Коровиной М.А. (к.э.н., доцент, доцент кафедры теории бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина»), с замечанием об отсутствии наглядного представления алгоритма взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу, при проведении бухгалтерской экспертизы;

Арской Е.В. (к.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Белгородский государственный технологический университет имени В.Г. Шухова»), с замечаниями: не нашел отражение в наглядном представлении алгоритм взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу, который в совокупности с моделью взаимодействия позволит конкретизировать и сократить сроки проведения бухгалтерской экспертизы, а также обеспечить информационные запросы уполномоченных органов; недостаточно внимания уделено рассмотрению опыта проведения аудиторских проверок и использованию аудиторского инструментария в экспертной бухгалтерской деятельности;

Милосердовой А.Н. (к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского»), с замечанием об отсутствии наглядного представления в автореферате примерной формы специального должностного регламента эксперта-бухгалтера и алгоритма взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу;

Березовского В.А. (к.э.н., доцент, декан учетно-экономического

факультета, УО «Белорусский государственный экономический университет») с замечаниями: в автореферате не детализируются методики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (с. 21-22); на с. 13 в таблице 2 речь идет о сравнительном анализе видов финансового контроля деятельности бюджетных учреждений, среди которых «аудит» не рассматривается, а на с. 14 в различиях между бухгалтерской экспертизой и другими видами финансового контроля упоминается «аудит».

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 финансово-хозяйственного контроля и бухгалтерской экспертизы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

проведена периодизация этапов становления бюджетного учета и бухгалтерской экспертизы как элемента финансового контроля, что позволило установить синхронность периодов их развития, совпадающих не только по времени, но и по закономерностям, которые обусловлены взаимосвязью бухгалтерской экспертизы и контрольных функций бухгалтерского учета, обосновать направления совершенствования организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений; предложена авторская классификация следов, проявляющихся при воздействии противоправной деятельности на бухгалтерский учет, которая предусматривает выделение электронных следов и послужила основой разработки методик проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений;

осуществлен сравнительный анализ видов финансового контроля деятельности бюджетных учреждений (бухгалтерской экспертизы, ревизии, аудита, налоговой проверки и др.), позволивший выявить их сходства и различия, дублирование осуществляемых ими контрольных функций,

разработать предложения по совершенствованию механизма взаимодействия субъектов контроля в системе противодействия экономической преступности; сформулировано авторское определение защитных функций бухгалтерского учета, базирующееся на современной интеграции информационных технологий и системы бухгалтерского учета, послужившее основой для разработки организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы при выявлении электронных следов противоправных экономических действий в деятельности бюджетных учреждений;

разработан методический подход к определению трудоемкости и временных рамок экспертных бухгалтерских работ на организационной стадии бухгалтерской экспертизы; выделена стадия фиксации, анализа, систематизации и обобщения результатов для оформления письменного заключения в составе стадий проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, что позволяет точнее определять сроки проведения бухгалтерской экспертизы и повысить качество ее планирования; разработана типовая форма плана-графика проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений на основе выделенных стадий экспертных бухгалтерских работ;

предложен механизм взаимодействия эксперта-бухгалтера и уполномоченного органа при проведении бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, позволяющий обеспечить информационные запросы органов, назначивших экспертизу, а также конкретизировать и сократить сроки проведения экспертизы;

разработаны методики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, учитывающие выделенную группу электронных следов воздействия противоправной деятельности на бухгалтерский учет (методика организации работы по формулированию и внесению предложений по профилактике и предупреждению нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств с разработкой примерной формы специального должностного регламента эксперта-бухгалтера; методика проведения комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным

экономическим действиям; методика принятия экспертного решения и формулирования выводов бухгалтерской экспертизы).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

изложены теоретические положения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, позволяющие определить направления дальнейшего развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений и создать условия для повышения качества финансового контроля использования бюджетных средств;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы общенаучные методы познания (анализ, синтез, дедукция, индукция, конкретизация, абстрагирование, аналогия, моделирование, классификация, комплексный и системный, исторический и логический подходы и др.) и специальные методы бухгалтерского учета, финансово-хозяйственного контроля, экономико-криминалистического анализа;

раскрыты противоречия в идентификации инструментария финансового контроля (бухгалтерской экспертизы, ревизии, аудита, налоговой проверки и др.), используемого в правоохранительной деятельности, и обоснована необходимость их трактования как видов финансового контроля;

предложена классификация защитных функций бухгалтерского учета и следов неправомерных экономических действий, учитывающая процессы цифровизации деятельности бюджетных учреждений и компьютеризации их учетного процесса, послужившая основой для разработки организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений.

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

разработан и внедрен ряд методических разработок в деятельность АНО «Центр судебной экспертизы и экспертных исследований», ООО Правовой центр «Бухгалтерская экспертиза»;

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

определена область практического применения авторских разработок по организации и проведению бухгалтерской экспертизы в практической деятельности бюджетных учреждений;

представлены практические рекомендации по организации проведения бухгалтерской экспертизы, определению порядка взаимодействия эксперта-бухгалтера, инициатора бухгалтерской экспертизы и уполномоченного органа (лица), который учитывает специфику современных видов доказывания противоправных действий в области бухгалтерского учета деятельности бюджетного учреждения.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

непротиворечивость используемых теоретических знаний в области бюджетного учета, бухгалтерской экспертизы и разработанных методик ее проведения в бюджетных учреждениях;

теория построена на основополагающих принципах, концепциях бюджетного учета, бухгалтерской экспертизы, содержащихся в работах отечественных ученых и практиков, на систематизации проверенных данных о деятельности бюджетных учреждений; нормативно-правовых актов Российской Федерации по вопросам проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений;

идея базируется на критическом анализе отечественного опыта в области проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений;

установлена непротиворечивость полученных в диссертации результатов с результатами исследований ученых Ш.И. Алибекова, С.П. Голубятникова, Ж.А. Кеворковой, Л.В. Каширской, Н.Д. Эриашвили и др., посвященных развитию теоретических положений и организационно-

методического обеспечения бухгалтерской экспертизы;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, периодической печати и материалов, полученных автором непосредственно в ходе исследования;

результаты диссертационной работы обсуждены на международных, всероссийских 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 бухгалтерской экспертизы; обосновании авторской классификации следов воздействия противоправной деятельности на учетный процесс; формулировании защитных функций учетного процесса; выработке единого научного подхода к элементам финансового контроля в части их категориальной принадлежности; разработке методик проведения бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях;

обосновании направлений развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений;

подготовке соискателем 21 печатной работы (авторский объем 8,6 п.л.), в том числе 5 статей в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ изданиях;

апробации результатов в практической деятельности АНО «Центр судебной экспертизы и экспертных исследований», ООО Правовой центр «Бухгалтерская экспертиза» и учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

1. Об особенностях периодизации, проведенной при ретроспективном анализе развития отечественного бюджетного учета и бухгалтерской экспертизы.

2. О критериях сравнительного анализа видов финансового контроля.
3. Об отличиях между бухгалтерской и судебно-бухгалтерской экспертизой.
4. Об особенности предложенного в диссертации норматива времени, необходимого для предварительного ознакомления с документами на организационной стадии бухгалтерской экспертизы.

Соискатель Фоменко Т.Н. ответила на эти замечания, отметив, что:

1. К особенностям периодизации, проведенной при ретроспективном анализе развития отечественного бюджетного учета и бухгалтерской экспертизы, следует отнести выделение шестого этапа цифровизации, который характеризуется ростом масштабов электронного документооборота, расширением групп следов, образующихся в результате взаимодействия противоправной экономической деятельности с учетным процессом.

2. Выбор критериев сравнительного анализа видов финансового контроля обусловлен необходимостью упорядочения работы правоохранительных органов в системе противодействия экономической преступности в сфере функционирования бюджетных учреждений. Этому послужили теоретические разработки по проблемам организации ведения бухгалтерской экспертизы, а также изучение практического опыта проведения бухгалтерской экспертизы в органах внутренних дел.

3. По нашему мнению и с позиции правоохранительных органов различия между бухгалтерской экспертизой и судебно-бухгалтерской экспертизой не существует, так как бухгалтерская экспертиза деятельности экономического субъекта может быть проведена в процессуальном порядке строго в соответствии с законодательством.

4. При определении норматива времени, затрачиваемого на предварительное ознакомление с документами на организационной стадии бухгалтерской экспертизы, мы исходили из среднестатистической скорости чтения печатного текста, уровня сложности и объема бухгалтерского документа.

На заседании 01 июля 2022 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи по развитию теоретических положений и

организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений для создания условий эффективного использования ими бюджетных средств, имеющей существенное значение для развития теории и методики финансово-хозяйственного контроля, присудить Фоменко Т.Н. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 14 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 15, 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

01 июля 2022 г.