

В диссертационный совет
Д212.038.23 при ФГБОУ ВО
«Воронежский государственный
университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу
Стрыгиной Инны Евгеньевны на тему «Развитие
документальных методов бухгалтерской экспертизы»,
представленную на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика.

Актуальность темы диссертационного исследования.

Ситуация реформирования экономической системы в России, кризисные проявления порождают объективный рост криминализации экономических процессов и связанных с ними отношений. Названные условия способствуют увеличению количества и качества противоправных действий экономической направленности, совершаемых в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Всё это актуализирует необходимость выстраивания и совершенствования системы противодействия криминальным проявлениям с целью формирования доходной части бюджета, борьбы с незаконными и нецелевыми расходованиями бюджетных средств. Важным инструментом в противодействии неправомерным экономическим действиям является бухгалтерская экспертиза, назначаемая уполномоченными органами с целью документирования и доказывания выявленных правонарушений и злоупотреблений экономического характера.

Вместе с тем, как справедливо отмечено в диссертационной работе отдельные виды и категории неправомерных экономических действий остаются необнаруженными из-за недостаточной степени разработанности в специальной, научной и учебно-методической литературе порядка и правил использования документальных методов бухгалтерской экспертизы, ориентированных на современный уровень противодействия негативным проявлениям в сфере экономики (с. 4).

Основной целью диссертационной работы является развитие теоретических и организационно-методических положений бухгалтерской экспертизы посредством совершенствования документальных методов ее проведения при осуществлении экспертной деятельности правоохранительных органов.

Изучение диссертации показало, что поставленная цель реализована в полном объеме. Работа имеет логическую и завершенную структуру, системно и комплексно раскрывающую теоретические и организационно-методические аспекты использования документальных методов в бухгалтерской экспертизе.

Степень обоснованности выводов и рекомендаций автора.

В основных положениях диссертации разработан категориальный аппарат экспертизы бухгалтерских документов, классифицированы документальные методы бухгалтерской экспертизы и бухгалтерские документы, используемые в экспертной деятельности, разработаны основополагающие методики бухгалтерской экспертизы документальных источников экономической информации, проведена систематизация и группировка отдельных видов документальных данных, задействованных в экспертной деятельности.

Научный аппарат диссертационного исследования базируется на применении диссертантом общенаучных методов - анализ и синтез, научное абстрагирование и конкретизация, аналогия, типология, формализация, моделирование, систематизация, обобщение практического материала, сравнение.

Оставляет положительное впечатление методическая зрелость автора, диалектический подход к пониманию сущности бухгалтерской экспертизы, взвешенный подход к методическому обеспечению работы экспертов-бухгалтеров с документальными источниками информации. Диссертант демонстрирует владение статистическими и аналитическими методами обработки информации, оценивая практические потребности в разработке адаптированных методик экспертного исследования бухгалтерских

документов, умело использует приемы систематизации и обобщения информационного материала для получения научных результатов и формирования методических рекомендаций.

Достоверность и новизна полученных соискателем результатов.

Теоретические положения диссертационной работы Стрыгиной И.Е. представлены оригинальной трактовкой группировки документальных методов бухгалтерской экспертизы по пяти блокам - диагностирующие, конкретизирующие, систематизирующие, аналитические, контрольные (с. 32-40). Автор ввел авторское определение понятия «документальные методы бухгалтерской экспертизы» и определил необходимость введения его в научный оборот (с. 26-31).

Это также позволило выделить в структуре бухгалтерских документов для расширения информационной базы экспертной деятельности новые классификационные признаки: по отношению к доказательственной базе противоправных действий экономического характера (документы бухгалтерского учета, документы неофициального учета и внеучетные документы), а также по наличию подлога (не содержащие признаков подлога и содержащие признаки подлога) (с. 41-54).

На наш взгляд, большую практическую ценность имеет разработанная автором методика экспертной выборки (с. 69, с. 174-180), определяющая конкретные направления исследования и ограничивающая временной промежуток проводимых проверок.

Предложенные автором методические решения по экспертизе противоправных экономических действий, связанных с использованием компьютерных систем (с. 70-85), и элементами мошенничества (с. 86-99) являются несомненным достоинством представленной диссертационной работы, поскольку являются наиболее востребованными и актуальными в работе экспертов-бухгалтеров в условиях развития автоматизированного бухгалтерского учета.

Разработка категориального аппарата и методического инструментария при работе с внеучетными (с. 100-109), неофициальными (с. 111-121), подложными (с. 122-131) документами является большим вкладом в

формирование методического обеспечения проведения бухгалтерских экспертиз.

Диссертантом обоснована последовательность работы эксперта-бухгалтера в процессе экспертизы искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, ранее известная классификация видов неправомерного изменения отчетных показателей дополнена новым признаком – по характеру противоправных действий (с. 132-148). Это позволит значительно повысить качество и методический уровень экспертной работы с отчетными данными экономических субъектов.

Апробация результатов исследования. Соответствие автореферата и публикаций научным результатам диссертации.

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до научно-методических и практических рекомендаций, нашедших применение в деятельности следственных и экспертно-криминалистических структур органов внутренних дел.

Разработанные автором методики апробированы и внедрены в работу экспертов-бухгалтеров и специалистов-ревизоров территориальных органов внутренних дел. Ряд положений и выводов диссертанта может быть использован в аудиторской деятельности и в работе контрольно-ревизионных структур.

Результаты исследования используются в учебном процессе Воронежского института МВД России при преподавании дисциплин «Судебная бухгалтерия», «Теневая экономика» и «Экономико-криминалистический анализ»; Воронежского аграрного университета им. императора Петра I - по дисциплинам «Государственный финансовый контроль», «Аудит эффективности в рыночной экономике», «Профессиональные ценности и этика профессиональных бухгалтеров и аудиторов».

Кроме того, содержание автореферата и представленных в нем публикаций в достаточной степени отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствуют заявленной теме. Автором всего опубликовано 17

научных печатных работ общим объемом 6,96 п.л., в том числе пять – входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационного исследования.

Замечания по работе в целом.

Наряду с отмеченными достоинствами диссертационной работы следует обратить внимание на отдельные недостатки и спорные моменты, в том числе:

1. Вызывает ряд вопросов формулировка определений вводимых автором понятий. В частности, в определении «подложный бухгалтерский документ» следует уточнить, что под «изменениями первоначальных данных» следует понимать отсутствие обоснованной модификации данных, таким образом следует дополнить «не объективные изменения первоначальных данных» (стр. 19 автореферата, стр. 126 диссертации). В определении «экспертная выборка» следует уточнить совокупность исследуемых документов или задать определенные критерии (стр. 58 диссертации).

2. Имеется неточное изложение в тексте автореферата и диссертации понятий, введенных автором в классификации документальных источников информации в бухгалтерской экспертизе (с. 13,18 автореферата, стр.117 диссертации).

3. При выделении характерных признаков неофициальной документации (с. 114-115 диссертации) не отражены следующие: неправильность произведенных расчетов, неоднократное повторение итоговых сумм; несогласованность между различными реквизитами документа и др.

4. Представленный автором перечень противоправных действий, совершенных путем искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 144-147 диссертации) требует расширения за счет включения неправомерных действий, связанных ведением «двойной» бухгалтерии, совершением мошеннических действий.

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

Отмеченные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационной работы. Работа носит завершённый характер, посвящена актуальной проблеме, свидетельствует о наличии теоретических знаний и умений у соискателя, которые позволяют самостоятельно выявлять и творчески решать научные теоретические и организационно-методические проблемы.

Основные результаты исследования прошли апробацию в практических экспертно-криминалистических структурах и опубликованы в значительном количестве печатных работ.

Автореферат диссертации отражает ее основные положения, представленная работа отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, и решает задачу по разработке методических положений бухгалтерской экспертизы документальных источников информации, а ее автор, Стрыгина Инна Евгеньевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Каширская.

Имя: Людмила.

Отчество: Васильевна.

Ученая степень: доктор экономических наук.

Ученое звание: доцент.

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Астраханский государственный университет».

Должность: профессор кафедры «Национальная безопасность».

Контактные адреса: 414056, г. Астрахань, Ул Татищева, д. 20а, ауд.

417.

Тел. 8(8512)610922

E-mail: kashirskaya76@mail.ru

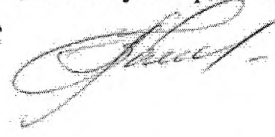
Официальный оппонент:

Профессор кафедры «Национальная безопасность»

ФГБОУ ВО «Астраханский государственный университет»,

доктор экономических наук, доцент

«22» февраля 2016 г.



Л.В. Каширская

