

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при ФГБОУ ВО
«Воронежский государственный
университет»

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию
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. Действующее многообразие видов и форм финансового контроля создает определенную несогласованность и разобщение методического сопровождения контрольных и экспертных действий как в целом, так и по отдельным направлениям деятельности. Кроме того, осуществляемое реформирование и изменение законодательной базы, регламентирующей экономические отношения, предполагают изменение теоретических и методических основ проведения финансово-контрольных и экспертных мероприятий.

Ранее разработанные и используемые длительное время организационно-методические подходы без применения современных эффективных адаптированных методик уже не позволяют на качественном уровне назначать и проводить экономические экспертизы по фактам противоправной деятельности экономических субъектов. Для разработки актуального методического инструментария экспертных экономических исследований необходимо систематизировать и обобщить опыт применения существующих контрольных стандартов, оценить возможности использования специальных экономических и бухгалтерских знаний при выявлении, доказывании и документировании противоправных действий, совершаемым с использованием данных бухгалтерского учета.

Вышеуказанное позволяет сделать вывод о том, что развитие теоретических и организационно-методических положений бухгалтерской экспертизы посредством совершенствования документальных методов ее проведения при осуществлении экспертной деятельности

правоохранительных органов является актуальной и важной научной задачей. Решение обозначенных проблем направлено на повышения качества методического обеспечения исследования экспертами-бухгалтерами документальных источников информации экономических субъектов, что особенно актуально в условиях противодействия неправомерным проявлениям в экономической сфере.

Тема диссертации актуальна и соответствует профилю научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. С целью обоснования полученных по результатам исследования выводов диссертант использовал как общенаучные, так и специальные методы познания. К общенаучным методам, использованным соискателем в диссертации, можно отнести анализ, синтез, научное абстрагирование, конкретизацию, аналогию, типологию, формализацию, моделирование, систематизацию, обобщение практического материала, сравнение, а к специальным – расчет, классификацию, диспозитивный метод и др. Применение в комплексе общенаучных и специальных методов позволило автору обосновать необходимость формирования методической базы исследования документальных данных в процессе проведения бухгалтерской экспертизы как одного из инструментов государственного финансового контроля. Полученные результаты позволили автору внедрить разработанные методики в практическую деятельность органов внутренних дел.

В связи с этим достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертации, обеспечено практическими разработками в виде методик, выполненными соискателем самостоятельно и представленных в приложениях к диссертации.

В ходе исследования диссертант опирался на результаты решения проблемных аспектов бухгалтерской экспертизы, освещенные в трудах отечественных ученых.

Основные положения и результаты представленного исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических форумах и опубликованы в 17 печатных работах.

Научная новизна исследования подтверждается следующими наиболее значимыми результатами:

- введено в научный оборот понятие «документальные методы бухгалтерской экспертизы» (с. 28-31) и предложено его определение (с. 31-32), на основании чего была проведена перегруппировка существующих документальных методов бухгалтерской экспертизы в составе пяти блоков (с. 32-40);

- с целью расширения информационной базы экспертных бухгалтерских работ классификация бухгалтерских документов дополнена новыми признаками: по отношению к доказательственной базе противоправных действий экономического характера и по наличию подлога (с. 41-54);

- сформулировано авторское определение понятия «подложный бухгалтерский документ», позволившее идентифицировать такие документы и определить особенности экспертной работы с ними (с. 126); осуществлена классификация документальных подлогов с дополнением ранее существующих группировок новым видом подлога – комбинированным, включающим элементы материального и интеллектуального подлога (с. 127-131);

- обосновано введение в научный оборот понятия экспертной выборки (с. 55-58) с включением в состав ее информационных источников не только документов бухгалтерского учета, но и более широкого спектра внеучетных документов (протоколы допросов и выемок, заключение почерковедческой экспертизы и др.), а также неофициальных («черновых») документов, используемых при производстве бухгалтерской экспертизы (с. 58-59); разработана и внедрена методика экспертной выборки (с. 69, с. 174-180);

- предложено новое определение понятия «внеучетные документы» (с. 104) с уточнением их структуры (с. 101-103, 105-109), разработана методика проведения бухгалтерской экспертизы внеучетных документов (с. 109, 190-198);

- предложена методика бухгалтерской экспертизы мошеннических действий, позволяющая оперативно выявлять и документировать

мошеннические действия с целью формирования доказательственной базы (с. 86-99, 182-189);

- разработана методика бухгалтерской экспертизы по фактам экономических правонарушений с использованием компьютерных систем (с. 78-82, 199-201) с выделением стадий ее проведения (с. 75-78), упорядочением отдельных видов экспертных работ и определением алгоритма действий эксперта-бухгалтера (с. 83);

- сформулировано авторское определение документов неофициального учета (с. 114) и разработана группировка таких документов по четырем блокам - неофициальная переписка, вспомогательные и «черновые» документы, неформальные записи (с. 118-121);

- дополнена существующая классификация видов искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности новым критерием – по характеру противоправных действий (с. 134-137, 143), определена методическая последовательность работы эксперта-бухгалтера при исследовании искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 141-144).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость результатов диссертации Стрыгиной И.Е. заключается в том, что основные ее положения и выводы вносят значительный вклад в развитие методического обеспечения бухгалтерской экспертизы.

Практическая значимость полученных научных результатов заключается как в фактическом, так и перспективном применении разработанных автором методик и методических рекомендаций в деятельности следственных и экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел по противоправным экономическим действиям.

Ряд положений диссертационной работы 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».

Внутреннее единство структуры работы. Структура и содержание проведенного исследования соответствуют ее цели и задачам. Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы (185 источников), 7 приложений. Текст работы размещен на 202 страницах, включает 19 рисунков, 11 таблиц, 2 формулы.

Теоретическая часть диссертации посвящена, в первую очередь, выявлению места и роли бухгалтерской экспертизы в системе экспертных экономических исследований (с. 11-25). Проведенная перегруппировка документальных методов бухгалтерской экспертизы (с. 32-41) с разработкой определения названных методов (с. 26-32) позволила разработать принципиально новую классификацию документальных источников бухгалтерской экспертизы (с. 41-54).

Формирование методических основ документального обеспечения бухгалтерской экспертизы начато с обоснования и введения в научный оборот авторского определения экспертной выборки (с. 55-59) и разработкой методического обеспечения ее проведения (с. 59-69). Подготовка автором элементов методического сопровождения бухгалтерской экспертизы по фактам экономических правонарушений с использованием компьютерных систем (с. 70-85) и мошеннических действий в системе бухгалтерского учета (с. 86-99) значительно повысила научно-методический уровень проведения экспертных бухгалтерских работ при доказывании противоправных экономических действий.

Научный уровень практического использования документальных методов бухгалтерской экспертизы был обеспечен соискателем путем разработки методик экспертной работы с внеучетными документами (с. 100-110), с подложной документацией (с. 122-131), формированием последовательности действий эксперта-бухгалтера при исследовании неофициальной ("черновой") бухгалтерской документации (с. 111-121) и фактов искажения отчетных показателей (с. 132-148).

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались и обсуждались на международных и всероссийских научно-практических мероприятиях, проходивших в Воронеже и Волгограде в 2011-2015 гг. По теме проведенного исследования всего опубликовано 17 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 диссертации.

Публикации диссертанта отражают основные научные положения, выводы и рекомендации диссертационного исследования.

Дискуссионные положения и недостатки, содержащиеся в диссертации. Диссертационная работа Стрыгиной И.Е. является самостоятельным, комплексным и завершенным исследованием. Вместе с тем, представленная работа не лишена отдельных недостатков и дискуссионных моментов, а именно:

1. При обосновании важности научного обеспечения проведения бухгалтерских экспертиз посредством совершенствования документальных методов (с. 26-28) автор не исследует взаимосвязь названных методов с другими методами бухгалтерской экспертизы с перспективой их развития.

2. При дополнении существующей классификации бухгалтерских документов (с. 44-46) диссертант ориентировался только на потребности бухгалтерской экспертизы без исследования возможностей контрольно-ревизионных и аудиторских задач.

3. В ходе обоснования необходимости применения экспертной выборки при производстве бухгалтерской экспертизы (с. 57) не был учтен такой фактор, как целесообразность проверки показателей экономического субъекта на предмет искажения отчетных данных.

4. Представленный автором алгоритм работы эксперта-бухгалтера по исследованию фактов мошеннических действий в системе бухгалтерского учета, включающий пять последовательных действий (с. 96), следует

дополнить шестым действием, а именно - формулирование выводов и составление заключения по фактам мошенничества.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней. Основные положения и результаты выполненного исследования отражены в автореферате диссертации «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы». Научные публикации Стрыгиной И.Е. отражают содержание основных научных положений, выносимых на защиту.

Изучение и анализ содержания представленной диссертации позволяют сделать вывод о том, что она соответствует научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, а именно - п. 3.5 «Бухгалтерская и статистическая экспертиза», п.3.6 «Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» паспорта специальностей ВАК России.

Приведенные в работе выводы, рекомендации и основные научные положения обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью, являются достаточно обоснованными и достоверными. Проведенное Стрыгиной И.Е. диссертационное исследование по своей актуальности, научной новизне и объему проведенной научной работы отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, Стрыгина Инна Евгеньевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

Профессор кафедры «Аудит и контроль»
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор

17.02.2016 г.



Ж.А. Кеворкян Кеворкова Ж.А.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Кеворкова.

Имя: Жанна.

Отчество: Аракеловна.

Ученая степень: доктор экономических наук.

Ученое звание: профессор.

Место работы: Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Должность: профессор кафедры «Аудит и контроль».

Контактные адреса: 125993, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 49.

Тел. 8(495)6833544,

air@fa.ru, zhanna.kevorkova@mail.ru

Подпись

Ж.А. Кеворкова

Смирнов

ЗАВЕРЯЮ

Ученый секретарь Ученого совета
Финансового университета

Д.А. Смирнов

«17 февраля» 2016 г.

