



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»
(ГУУ)

Рязанский проспект, 99, Москва, 109542

Телефон/факс (495) 377-89-14

Http://www.guu.ru, E-mail : inf@guu.ru

ОКПО 02066598, ОГРН 1027739017976, ИНН 7721037218, КПП 772101001

№ 11.02.2016 № 54/63
На № 11/15 от 23.12.2015

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор
Н.Н. Михайлов

« 11 » декабря 2016 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» на диссертацию Стрыгиной Инны Евгеньевны на тему «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук в диссертационный совет Д212.038.23 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

Актуальность темы диссертационного исследования.

В настоящее время недостаточно разработанной и изученной в теоретическом и практическом аспектах является проблема методического обеспечения проведения бухгалтерских экспертиз. Наиболее остро стоят вопросы, связанные с документированием и доказыванием противоправных экономических действий в сфере экономики с помощью важного инструмента противодействия – бухгалтерской экспертизы, назначаемой уполномоченными органами. Важное значение в работе экспертов-бухгалтеров придается качественному и эффективному применению документальных методов экспертизы в целом и методов работы с отдельными категориями документов экономических субъектов, используемых в хозяйственной жизни – внеучетными, неофициальными, подложными и другими, исследуемых в практике противодействия неправомерным экономическим действиям.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

В процессе ознакомления с диссертацией и авторефератом установлено, что диссертант провел большую работу по исследованию и анализу научно-методических работ по проблематике диссертации, практических материалов проведения бухгалтерских экспертиз органами внутренних дел. В ходе исследования И.Е. Стрыгиной использовано большое количество источников, включающих научные труды отечественных и зарубежных авторов, нормативные документы и публикации в электронных ресурсах. Это позволило автору сделать научно-обоснованные выводы и осуществить разработку практически значимых методических рекомендаций.

Приведенные в работе И.Е. Стрыгиной научные положения, методические подходы и практические рекомендации основываются на изучении, анализе и творческом осмыслении значительного количества фундаментальных и прикладных работ, охватывающих широкий спектр научных направлений в сфере финансового контроля, а также информации, связанной с выявлением, расследованием и доказыванием правонарушений и злоупотреблений экономического характера.

Научная обоснованность положений диссертационного исследования также определяется структурой и логикой изложения материала. Содержание диссертации соответствует поставленной цели, а именно - развитие теоретических и организационно-методических положений бухгалтерской экспертизы посредством совершенствования документальных методов ее проведения при осуществлении экспертной деятельности правоохранительных органов (с. 6). Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 185 источников, и семи приложений. Работа является законченной и выполненной на достаточном научном уровне, содержит значительное количество исходных данных и иллюстраций, в диссертации имеется 19 рисунков, 11 таблиц и 2 формулы.

Сформулированные в диссертации задачи исследования, примененные методы, представленные на защиту основные научные положения полностью

соответствуют поставленной цели, что обеспечило безусловное ее выполнение и подтверждает обоснованность научных положений и выводов.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.

Достоверность результатов научной работы подтверждается и основана на обширном анализе статистического и практического материала, собранного и изученного в процессе работы диссертанта. Результаты исследования работы экспертов-бухгалтеров и порядка применения методик проведения бухгалтерских экспертиз основываются на данных, полученных по материалам экспертных бухгалтерских заключений экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел. В ходе исследования диссертантом использован комплекс современных методов исследования, основанных на анализе и синтезе, научном абстрагировании и конкретизации, аналогии, типологии, формализации, моделировании, систематизации, обобщении практического материала, сравнении.

Новизна исследования и полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, заключается в следующих основных положениях:

- автором разработано и предложено авторское определение понятия «документальные методы бухгалтерской экспертизы» (с. 31-32), позволившее перегруппировать известные документальные методы бухгалтерской экспертизы в пять блоков (диагностирующие, конкретизирующие, систематизирующие, аналитические, контрольные, с. 32);

- проведена классификация бухгалтерских документов с предложением новых признаков группировки в интересах финансового контроля: 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. 45-46); предложено авторское определение понятия «подложный бухгалтерский документ» - это документ, содержащий признаки подделки или изменения первоначальных данных, а также подлинный документ с искаженными сведениями о фактах хозяйственной жизни (с. 126);

- впервые введено в научный оборот и сформулировано авторское определение экспертной выборки – это применение экспертных процедур не ко всей совокупности исследуемых документов бухгалтерского учета, внеучетных документов и документов неофициального учета при производстве бухгалтерской экспертизы (с. 58-59); предложены новые определения понятий «внеучетные документы» (небухгалтерская документация экономического субъекта, оказывающая влияние на учетный процесс, а также на порядок и достоверность отражения фактов хозяйственной жизни в системе взаимосвязанных учетных и отчетных данных, с. 104), «документы неофициального учета» (документы экономического субъекта на бумажных или электронных носителях, не регламентированные официальными нормативными актами, не отраженные в системе бухгалтерского учета или отчетности, составленные с нарушением действующего законодательства, с. 114);

- диссертантом разработан ряд важнейших методик экспертной работы с различными категориями бухгалтерских документов, в частности: - методика экспертной выборки документов (с. 69, 174-181), методическое обеспечение бухгалтерской экспертизы мошеннических действий (с. 96-97, 182-189); методика проведения бухгалтерской экспертизы внеучетных документов (с. 109, 190-198), методика экспертизы по фактам экономических правонарушений с использованием компьютерных систем (с. 83-84, 199-201);

- автором разработана группировка неофициальных («черновых») документов по четырем блокам: неофициальная переписка, вспомогательные и «черновые» документы, неформальные записи (с. 119-120);

- осуществлена авторская классификация документальных подлогов с дополнением ранее существующих группировок новым видом подлога – комбинированным, включающим элементы материального и интеллектуального подлога (с. 126-131);

- предложена последовательность работы эксперта-бухгалтера с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 141-144); пересмотрена существующая классификация видов неправомерного изменения отчетных показателей с ее дополнением новым критерием – по характеру противоправных действий (с. 135-137).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК.

Представленные диссертация и автореферат Стрыгиной И.Е. на тему «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы» изложены в соответствии с требованиями по их оформлению, построению и структуре, отвечают требованиям основных положений ВАК России, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и научные работы, опубликованные соискателем, полностью отражают содержание диссертации.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.

Полученные диссертантом научные результаты, разработанные им методики, подготовленные методические и практические рекомендации могут быть использованы в практической деятельности экспертно-криминалистических структур органов внутренних дел, а также в аудиторской и контрольно-ревизионной деятельности.

Отдельные результаты научного исследования могут использоваться при разработке учебно-методических материалов в образовательном процессе вузов, готовящих специалистов для правоохранительных структур, контрольно-ревизионных органов и аудиторских фирм.

Теоретическая и практическая значимость работы.

Научные положения и выводы, содержащиеся в диссертационном исследовании Стрыгиной И.Е., представляют собой существенный вклад в развитие теории методического обеспечения проведения бухгалтерской экспертизы в целях доказывания противоправных действий экономического характера.

Практическая значимость результатов диссертационной работы состоит в том, что они могут быть применены в работе экспертов-бухгалтеров по экспертизам, назначаемым уполномоченными органами по противоправным фактам экономической направленности, а также аудиторов и ревизоров при выполнении контрольных процедур и отражении их результатов в соответствующих документах.

Некоторые методические разработки автора могут быть внедрены в практическую деятельность образовательных организаций.

Оценка содержания диссертационной работы.

Содержание представленной диссертации имеет логичную, четкую и последовательную структуру, изложено научным языком. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (185 источников) и семи приложений. Полный объем диссертации – 202 страницы компьютерного текста.

Во введении диссертации рассмотрена актуальность темы и степень ее разработанности, обоснованы цели и задачи исследования, область, предмет, метод и объект исследования, научная новизна и практическая значимость работы.

Значимой составляющей частью диссертационной работы является исследование теоретических основ документального обеспечения экспертных бухгалтерских работ. Поэтому в первой главе диссертационного исследования (с. 11-54) автором предложена классификация документальных методов и авторская структура документальных источников информации бухгалтерской экспертизы.

Вторая глава диссертации посвящена методическим проблемам документального обеспечения бухгалтерской экспертизы (с. 55-99). Наиболее важными в данной главе являются исследования, рассматривающие методические особенности экспертной выборки, бухгалтерской экспертизы с использованием компьютерных систем и мошеннических действий.

Диссертантом справедливо отмечается, что разработка современных научных методов и методик экспертного экономического исследования должна обязательно учитывать возможность их адаптации и последующего внедрения в практику деятельности правоохранительных структур (с. 56). Поэтому актуальной является методическая разработка таких направлений бухгалтерской экспертизы, как исследование документов на электронных носителях, подвергнутых мошенническому воздействию, исследование значительных по времени объемов бухгалтерской документации.

Третья глава включает анализ особенностей применения документальных методов бухгалтерской экспертизы по противоправным фактам хозяйственной жизни. Автором решены методические задачи экспертного исследования внеучетных, неофициальных и подложных

документов экономических субъектов, экспертизы данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В заключении излагаются основные теоретические и практические выводы диссертационной работы, а также рекомендации и предложения на основании результатов, полученных в процессе исследования.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы.

Оценивая положительно результаты проведенного диссертационного исследования, нельзя не отметить отдельные недостатки и дискуссионные моменты работы, в том числе:

1. При группировке документальных методов бухгалтерской экспертизы автор предложил их структуру в составе пяти блоков: диагностирующие, конкретизирующие, систематизирующие, аналитические, контрольные (с. 32). На наш взгляд, следовало обосновать выбор названия представленных блоков.

2. Классификацию бухгалтерских документов, приведенную автором на с. 45-46, с точки зрения задач финансового контроля целесообразно расширить по признаку соблюдения соответствия формы и реквизитов действующим требованиям.

3. Представленные диссертантом определение, содержание и методика экспертной работы с неофициальной и «черновой» документацией экономического субъекта (с. 113-122) необходимо рассматривать отдельно как неофициальные, так и «черновые» документы.

Отмеченные замечания и дискуссионные положения, имеющиеся в диссертационном исследовании, не снижают общей положительной оценки работы.

Заключение о соответствии диссертации критериям положения о порядке присуждения ученых степеней.

Проведенные изучение и анализ диссертационной работы с точки зрения ее формы, структуры и содержания, а также личного вклада диссертанта в теорию и практику бухгалтерской экспертизы позволяют сформулировать вывод о том, что диссертация Стрыгиной И.Е. соответствует заявленной ученой специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в части 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.

Диссертационная работа Стрыгиной Инны Евгеньевны на тему «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы» является законченным, самостоятельным, системным научным исследованием, выполненным на высоком теоретическом и организационно-методическом уровне, соответствующим критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Правительством Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 723).

При оценке диссертационного исследования в целом можно констатировать, что она является завершенной научно-исследовательской работой на актуальную тему, а ее автор, Стрыгина Инна Евгеньевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен д.э.н., профессором Рогуленко Т.М., обсужден и одобрен на заседании кафедры Бухгалтерского учета, аудита и налогообложения ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» «01» февраля 2016 г., протокол № 0.

Заведующий кафедрой

Бухгалтерского учета, аудита и налогообложения

ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»,

кандидат экономических наук, доцент

01.02.2016 г.

В.А. Сенков

Контактные данные:

Сенков Валерий Александрович

109542, Москва, Рязанский проспект, 99.

Тел.: *8(495)3714655*

e-mail: va_senkov@guu.ru

web-сайт: <https://www.facebook.com/vsenkov>

