

# ФГБОУ ВПО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

## ПРОТОКОЛ № 208

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 18 марта 2016 г.

**ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО:** 21 человек.

**ПРИСУТСТВОВАЛИ:** 19 членов совета.

- |     |                  |                              |                |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1.  | Ендовицкий Д.А.  | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 2.  | Пожидаева Т.А.   | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3.  | Беленов О.Н.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 4.  | Бабичева Н.Э.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 5.  | Бреславцева Н.А. | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 6.  | Булгакова С.В.   | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 7.  | Воронин В.П.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 8.  | Гаврилов В.В.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 9.  | Гоголева Т.Н.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 10. | Давнис В.В.      | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 11. | Дуракова И.Б.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 12. | Звягин С.А.      | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 13. | Канапухин П.А.   | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 14. | Когденко В.Г.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 15. | Любушин Н.П.     | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 16. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 17. | Трещевский Ю.И.  | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 18. | Федченко А.А.    | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |
| 19. | Широбоков В.Г.   | доктор экономических наук,   | спец. 08.00.12 |

**СЛУШАЛИ:** защиту диссертации Стрыгиной Инны Евгеньевны на тему «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

### **Официальные оппоненты по диссертации:**

- Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Аудит и контроль», ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Финансовый университет)»;

- Каширская Людмила Васильевна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Национальная безопасность», ФГБОУ ВО «Астраханский государственный университет».

**Ведущая организация** – ФГБОУ ВО «Государственный университет управления».

**ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ:** д.э.н., профессор Гаврилов В.В., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Бреславцева Н.А., д.э.н., профессор Гоголева Т.Н., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., доцент Булгакова С.В., д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., проф. Любушин Н.П.

**В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ:** д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Давнис В.В., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Ширококов В.Г.

**ПОСТАНОВИЛИ:** на основании результатов тайного голосования присудить Стрыгиной Инне Евгеньевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ:** за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – 1 (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

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

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



Д.А. Ендовицкий

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23 НА БАЗЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» ПО ДИССЕРТАЦИИ  
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 18 марта 2016 г. № 208

О присуждении Стрыгиной Инне Евгеньевне, гражданке РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие документальных методов бухгалтерской экспертизы» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 12 января 2016 г., протокол № 203, диссертационным советом Д 212.038.23 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», Минобрнауки России, 394006, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Стрыгина Инна Евгеньевна, 1976 года рождения. В 2011 году окончила ФГОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет им. К.Д. Глинки». Работает преподавателем кафедры гражданско-правовых и экономических дисциплин Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский институт МВД России».

С 2011 года по 2014 год прикреплена в качестве соискателя кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» для выполнения диссертационной работы и сдачи кандидатских экзаменов.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Министерство сельского хозяйства РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Звягин Сергей Анатольевич, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», факультет бухгалтерского учета и финансов, кафедра бухгалтерского учета и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Кеворкова Жанна Аракеловна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

(Финансовый университет)», кафедра «Аудит и контроль», профессор;

Каширская Людмила Васильевна, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Астраханский государственный университет», кафедра «Национальная безопасность», профессор,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» (г. Москва) в своем положительном заключении, подписанном Сенковым Валерием Александровичем, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, указала, что предлагаемые автором 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. Диссертационная работа Стрыгиной Инны Евгеньевны соответствует критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 17 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации – 17, работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5. Все работы посвящены проблемам развития документальных методов бухгалтерской экспертизы. Авторский вклад составил 58%. Общий объем опубликованных работ – 11,99 п.л., в том числе авторских – 6,96 п.л.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Стрыгина И.Е. Мошенничество с использованием бухгалтерской документации: правовой аспект / И.Е. Стрыгина // Право и образование. – 2013. – № 10. – С. 170–178. – (0,6 п.л.).

2. Звягин С.А. Бухгалтерская документация в системе бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин, И.Е. Стрыгина // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2014. – № 1. – С. 316–322. – (авторских 0,28 п.л.).

3. Стрыгина И.Е. Судебно-экономические экспертизы в правоохранительной практике / И.Е. Стрыгина // Вестник Воронежского института МВД России. – 2014. – № 2. – С. 70–75. – (авторских 0,6 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило шесть отзывов:

Сигидова Ю.И. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой теории бухгалтерского учета, ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет»);

Цукахина А.Б. (к.э.н., доцент, начальник кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Краснодарский университет МВД России»);

Гордиенко В.В. (к.э.н., заместитель начальника кафедры философии, ФГКОУ ВО «Волгоградская академия Министерства внутренних дел РФ») и Еремина С.Г. (д.ю.н., профессор, профессор кафедры криминалистики учебно-научного комплекса по предварительному следствию в ОВД, ФГКОУ ВО «Волгоградская академия Министерства внутренних дел РФ»);

Есиной Ю.Л. (к.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина»);

Филатовой И.И. (к.э.н., доцент, доцент кафедры экономика и финансов, Липецкий филиал ГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»);

Костюковой Е.И. (д.э.н., профессор, декан учетно-финансового факультета, заведующая кафедрой бухгалтерского управленческого учета, ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»).

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер и не снижают высокой ценности проведенного исследования.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в области финансового контроля и бухгалтерской экспертизы и наличием публикаций в соответствующей сфере исследования.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

сформулировано определение понятия «документальные методы бухгалтерской экспертизы», позволившее раскрыть их назначение, цели использования, источники информации и пользователей результатов экспертизы; проведена перегруппировка документальных методов бухгалтерской экспертизы в пять блоков (диагностирующие, конкретизирующие, систематизирующие, аналитические и контрольные), позволяющие обеспечить более полную и точную систематизацию данных методов в соответствии с их назначением;

дополнена группировка бухгалтерских документов двумя классификационными признаками, обусловленными решением задач бухгалтерской экспертизы: по

отношению к доказательственной базе противоправных действий и по наличию подлога; сформулировано авторское определение понятия «подложные бухгалтерские документы», позволившее выделить их в составе информационных источников бухгалтерской экспертизы;

уточнена информационная база экспертной выборки на основе включения в ее состав документов бухгалтерского учета, а также внеучетных документов (протоколов допросов и выемок, заключений почерковедческой экспертизы и др.) и неофициальных («черновых») документов, что расширяет доказательственную базу результатов бухгалтерской экспертизы;

разработаны методики формирования экспертной выборки и бухгалтерской экспертизы мошеннических действий, включающие алгоритм и процедуры работы эксперта-бухгалтера с подтверждающими документами, порядок оформления результатов документально-проверочных мероприятий;

обоснованы стадии проведения бухгалтерской экспертизы противоправных экономических действий, связанных с использованием компьютерных систем, позволившие структурировать способы их совершения, упорядочить виды и этапы экспертных бухгалтерских работ;

систематизированы неофициальные документы в составе четырех блоков (неофициальная переписка, вспомогательные документы, «черновые» документы, неформальные записи), расширена классификация документальных подлогов на основе выделения нового вида подлога (комбинированного), совершаемого путем материального и интеллектуального подлога;

разработан алгоритм проведения бухгалтерской экспертизы по фактам искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивающая своевременное и квалифицированное документирование противоправных действий и их доказывание; ранее известная группировка видов необоснованного изменения отчетных данных дополнена новым признаком – «зависимость от характера противоправных действий».

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

использован комплекс общенаучных и специальных методов исследования, позволяющий развить теоретические и организационно-методические положения бухгалтерской экспертизы;

обоснованы теоретические положения, отражающие направления развития документальных методов бухгалтерской экспертизы и определяющие их место в структуре документальных методов финансового контроля;

разработаны организационно-методические положения использования доку-

ментальных методов в бухгалтерской экспертизе, вносящие вклад в развитие финансового контроля и расширяющие возможности его организационно-методического обеспечения;

уточнен категориальный аппарат документального сопровождения процесса бухгалтерской экспертизы, обеспечивающего повышение качества экспертных работ и эффективности деятельности оперативных, следственных и экспертных подразделений правоохранительных органов.

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

внедрены практические рекомендации по методическому обеспечению бухгалтерской экспертизы документальных источников информации в деятельность соответствующих служб и подразделений ГУ МВД России по Воронежской области;

разработаны методические положения проведения проверки и исследования документальных данных для использования в учебном процессе Воронежского института МВД России при преподавании дисциплин «Судебная бухгалтерия», «Теневая экономика» и «Экономико-криминалистический анализ»; Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I – в дисциплинах «Государственный финансовый контроль», «Аудит эффективности в рыночной экономике», «Профессиональные ценности и этика профессиональных бухгалтеров и аудиторов»;

обоснованы возможности использования представленных в исследовании теоретических и организационно-методических разработок по документальному обеспечению проведения бухгалтерской экспертизы и документальных исследований в экспертно-криминалистических, оперативных и следственных подразделениях МВД России при профилактике, выявлении, расследовании, документировании, доказывании правонарушений в сфере экономики, решении экспертно-бухгалтерских задач, поставленных уполномоченными органами.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:**

результаты получены на основе использования практических данных о деятельности экспертных экономических подразделений правоохранительных органов;

использованы сведения, опубликованные в российских и зарубежных нормативно-правовых актах, стандартах, монографиях, научно-практических источниках, периодической печати;

установлено качественное совпадение авторских результатов, полученных на основе системного подхода к решению проблем организационно-методического



обеспечения бухгалтерской экспертизы, с практическими потребностями экспертов-бухгалтеров;

результаты исследования обсуждены на международных, всероссийских, ведомственных научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

осуществлении автором сбора и систематизации исходных данных, обработки, изучения и использовании значительного количества работ отечественных и зарубежных ученых по проблеме диссертационного исследования;

выполнении работы в соответствии с направлением научных исследований ФГБОУ ВО «Воронежский институт МВД России» «Современные проблемы противодействия экономической преступности»;

непосредственном участии на всех этапах исследования, включая обработку фактических материалов, развитие теоретических положений и обоснование практических рекомендаций по развитию документальных методов бухгалтерской экспертизы;

разработке лично автором методик экспертной бухгалтерской работы с документами – носителями информации о противоправных экономических действиях;

непосредственном участии автора во внедрении результатов исследования в практическую деятельность экспертных экономических подразделений органов внутренних дел и в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский институт МВД России», ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I».

На заседании 18 марта 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Стрыгиной И.Е. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 18 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящего в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – 1.

Председатель

диссертационного совета

Ендовицкий Дмитрий Александрович

Ученый секретарь

диссертационного совета

Пожидаева Татьяна Алексеевна

18 марта 2016 г.

