

В диссертационный совет Д 212.038.23 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

научного руководителя д.э.н., доцента Звягина Сергея Анатольевича на диссертацию Мальцева Евгения Павловича на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Усложнение процесса проведения бухгалтерской экспертизы требует более тщательного и взвешенного подхода к организационно-методическим аспектам экспертной бухгалтерской работы. Растет удельный вес комплексных и комиссионных бухгалтерских экспертиз, в связи с чем процесс экспертного исследования становится все более структурированным, многоэтапным и требующим больших материальных и трудовых затрат. Это во многом способствовало повышению роли бухгалтерской экспертизы как инструмента финансового контроля и ужесточению требований, предъявляемых к ее качеству и достоверности. Вместе с тем, следует отметить недостаточную разработанность проблем организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы на современном этапе, что обусловило своевременность и безусловную актуальность диссертационного исследования, проведенного Мальцевым Евгением Павловичем.

Предметом исследования Мальцева Е.П. является комплекс теоретических и прикладных проблем организации и методики проведения бухгалтерской экспертизы.

Научная новизна исследования состоит в обосновании и разработке ряда теоретических положений и практических рекомендаций по развитию

организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы, позволяющих обеспечить результативность экспертной работы и качество противодействия экономическим правонарушениям, что имеет существенное значение для развития теории и практики финансового контроля.

В результате проведенного исследования диссертантом были получены следующие научные результаты:

- разработано авторское определение понятия «эксперт-бухгалтер» в связи с отсутствием единого нормативного подхода, позволившее разграничить категории экспертов различных специальностей, обосновать предложения о включении сформулированного определения и внесении изменений о разграничении полномочий и специальных знаний экспертов экономической деятельности в ведомственный нормативный акт МВД России; отличающееся комплексностью и содержащее все необходимые элементы экспертной деятельности (назначенное в установленном порядке незаинтересованное лицо; наличие знаний в правовой сфере, бухгалтерском учете, финансовом контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности; компетенции для ответов на вопросы и дачи заключения и др.);

- дополнен перечень стадий проведения бухгалтерской экспертизы путем выделения из ранее известных версий четвертой стадии (реализации результатов экспертизы), ориентированной на предупреждение противоправных действий в сфере экономики, обобщение экспертного опыта и формирование экспертных методик; для каждой стадии выделены реализующие ее функции бухгалтерской экспертизы и ожидаемые результаты, что позволяет обеспечить согласованность действий эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу;

- проведена группировка рабочей документации эксперта-бухгалтера на основные, вспомогательные и исходные, позволившая упорядочить экспертный документооборот, выделить этапы формирования рабочей документации, включающие получение исходной информации, оформление организационно-распорядительных документов и обобщение результатов

бухгалтерской экспертизы;

- подготовлена типовая форма программы бухгалтерской экспертизы, структура и содержание которой учитывают специфику проведения комплексных и комиссионных экспертиз, позволяют сократить сроки проведения экспертизы, обеспечить полноту подготовки ответов на поставленные вопросы по наиболее сложным способам противоправного воздействия на учетный процесс;

- разработана методика организации и проведения бухгалтерской экспертизы в составе комплексной компьютерно-технической и бухгалтерской экспертизы по определению дохода от организации и проведения азартных игр с использованием игрового оборудования, ориентированная на использование авторской типовой формы программы и позволяющая оперативно выявлять, документировать и доказывать неправомерные действия в рассматриваемой сфере.

Изложенное выше подтверждает, что полученные Мальцевым Е.П. научные результаты актуальны не только с теоретической, но и с практической точки зрения.

Мальцев Евгений Павлович окончил в 2009 году Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский институт Министерства внутренних Российской Федерации», имеет опыт практической работы в органах внутренних дел и стаж педагогической работы более восьми лет.

Следует отметить ответственность, целеустремленность и самостоятельность Мальцева Е.П. при работе над кандидатской диссертацией. В ходе научных изысканий он проявил добросовестность и устойчивый интерес к получению необходимых и достоверных научных результатов, творческий подход в постановке научных целей и решении исследовательских задач, эффективно распределял и рационально использовал свое время, сочетая учебно-педагогическую и научно-исследовательскую работу.

