

В диссертационный совет Д 212.038.23
при Федеральном государственном
бюджетном учреждении высшего
образования «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента

Федченко Елены Алексеевны на диссертационную работу

Мальцева Евгения Павловича на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования.

Необходимость в судебно-бухгалтерской экспертизе возникает при расследовании и судебном рассмотрении уголовных дел о присвоениях, должностных преступлениях, а также по гражданским делам, когда возникает потребность проанализировать факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете. В процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы анализируется финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта на предмет выявления фактов (признаков) искажения учетных данных, диагностики выявленных несоответствий, идентификации записей учетного характера и т.д.

Бухгалтерская экспертиза представляет собой особое направление экспертных исследований, в процессе осуществления которых широко используются познания в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономического анализа, финансового контроля. Рассматриваемые экспертом-бухгалтером явления и ситуации выражаются системой экономических

категорий, специальных терминов, формул, относительных и абсолютных величин, табличных и графических построений.

Следовательно, развитие организационно-методических основ бухгалтерской экспертизы, содействует повышению качества организации, планирования и проведения экспертных исследований, что делает представленную Мальцевым Е.П. диссертацию актуальной и востребованной.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе.

Обоснованность выводов, приводимых в работе, подтверждается всесторонним рассмотрением вопросов, соответствующих тематике исследования. В ходе решения поставленных задач, соискателем глубоко изучены литературные источники отечественных и зарубежных авторов, позволившие высказать обоснованное суждение по теме работы, сделать выводы и предложить собственные рекомендации. Предложенные в диссертации научно-методические положения и разработки согласуются с их выводами.

В процессе ознакомления с диссертацией и авторефератом установлено, что проведена большая работа по исследованию и анализу практического опыта проведения бухгалтерских экспертиз органами внутренних дел. В этой связи, автор представил научно-обоснованные выводы и разработку практически-ориентированных методических рекомендаций по проведению бухгалтерских экспертиз органами внутренних дел.

Приведенные в исследовании Мальцева Е.П. научно-методические подходы и практические рекомендации основываются на изучении, анализе и творческом осмыслении значительного количества фундаментальных и прикладных работ в сфере государственного финансового контроля, а также информации, связанной с выявлением, расследованием и доказыванием правонарушений и злоупотреблений в экономической сфере, анализе нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сферах административного, гражданского и уголовно-процессуального

производства, подзаконных нормативных правовых актов Министерства внутренних дел Российской Федерации и Министерства юстиции Российской Федерации; данных полученных в ходе опроса экспертов экспертно-криминалистических подразделений, входящих в состав МВД России и Минюста России.

Обоснованность рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, обуславливается применением широкого спектра общенаучных и конкретных методов, среди которых можно выделить системный и структурный, монографический, аналитический и сравнительные методы, а также методы сравнения, видовой классификации и обобщения практического материала.

Поставленная автором цель и соответствующие задачи исследования направлены на совершенствование организации и методики их проведения экспертных бухгалтерских исследований. Определенные в процессе исследования предмет и объект предопределили возможность достижения поставленной цели и решения задач с достаточной степенью достоверности. Достоверность теоретических и методических положений диссертации подтверждается внедрением и апробацией отдельных научных выводов и результатов в деятельность экспертно-криминалистических подразделений и органов экономической безопасности и противодействия коррупции на региональном уровне. Доказательством обоснованности и достоверности проведенного исследования являются публикации по результатам и научные доклады на международных, региональных, межвузовских и вузовских конференциях, которые получили положительную оценку.

Автореферат и опубликованные научно-исследовательские работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

3. Научная новизна результатов диссертационного исследования.

Оценивая научную новизну выводов и результатов, полученных в исследовании Мальцева Е.П., отмечаем, что в ней решен ряд важных теоретических и практических задач.

Научная новизна проведенного исследования заключается в развитии теоретических положений и обосновании практических рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерских экспертиз.

Наиболее существенные результаты диссертационной работы, характеризующие приращение научных знаний в рассматриваемой области исследований, состоят в следующем.

Автор доказал необходимость развития теоретических положений организации бухгалтерских экспертных работ, связанных с выявлением последовательности проведения экспертизы, изучением представленных объектов на основании выделенных временных и трудовых ресурсов с целью формулирования выводов и составления заключения (стр. 37-40).

Научным приращением является обоснование организационного процесса экспертной бухгалтерской деятельности, состоящей из четырех стадий, каждой из которых присущи реализующие ее функции и характер ожидаемых результатов соответствующей стадии (стр. 42).

Заслуживает внимание дополнение диссертантом перечня стадий проведения бухгалтерской экспертизы путем выделения из ранее известных версий четвертой стадии (реализации результатов экспертизы), ориентированной на предупреждение противоправных действий в сфере экономики, затрагивающих систему бухгалтерского учета и отчетности, 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 (стр. 129).

Научной новизной и практической значимостью обладают авторские разработки в области подготовки типовой формы программы бухгалтерской

экспертизы, структура и содержание которой учитывают специфику проведения комплексных и комиссионных экспертиз, позволяющие сократить сроки проведения экспертизы, обеспечить полноту подготовки ответов на поставленные вопросы по наиболее сложным способам противоправного воздействия на учетный процесс (стр. 114).

Справедливым является предложения автора в области совершенствования классификации документации эксперта-бухгалтера новым классификационным признаком - в зависимости от роли в процессе экспертного бухгалтерского исследования и выделении основных, вспомогательных и исходных документов.

4. Апробация результатов исследования. Соответствие автореферата и публикаций содержанию научного исследования.

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до научно-методических и практических рекомендаций, нашедших применение в деятельности оперативных подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции и экспертно-криминалистических структур органов внутренних дел.

Разработанные автором методические положения 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.

Ряд научных положений используются в учебном процессе при преподавании учебных дисциплин «Контроль и ревизия», «Судебно-экономическая экспертиза» и «Бухгалтерская экспертиза» в ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»; «Теневая экономика» и «Судебная бухгалтерия» - в ФГКОУ ВО «Воронежский институт МВД России».

Кроме того, содержание автореферата и представленных в нем публикаций в полной мере отражают основные научные результаты, выводы

и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствуют заявленной теме. Автором всего опубликовано 10 научных печатных работ, в том числе четыре - входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационного исследования.

5. Содержание и структура диссертационной работы, ее завершенность и соответствие требованиям ВАК.

Ознакомление с диссертацией, авторефератом и публикациями соискателя позволяют сделать вывод, что основная цель исследования диссертантом достигнута в полной мере.

Диссертационная работа имеет логичную структуру, которая обеспечила последовательное и целостное решение поставленных задач, доказательное представление новых результатов и выводов. Диссертационная работа написана по проблемно-тематическому принципу и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Представленные в работе рисунки, таблицы и формулы позволили диссертанту более наглядно сформировать авторскую позицию по исследуемым вопросам развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень проработанности проблемы; сформулирована цель работы и поставлены соответствующие ей задачи; определены предмет и объект исследования; отражены теоретическая, методологическая и информационная основы исследования, научная новизна и практическая значимость; проведены апробация и публикация результатов работы.

Первая глава «Теоретические положения организации процесса бухгалтерской экспертизы» посвящена анализу процесса исторического развития бухгалтерской экспертизы в России (стр. 12-32); выявлению особенностей организации бухгалтерской экспертизы (стр. 32-50); определению роли и статуса фигуры эксперта-бухгалтера (стр. 50-68).

Во второй главе «Организация бухгалтерской экспертизы и ее планирование» Мальцев Е.П. акцентирует внимание на порядке формирования рабочей документации эксперта-бухгалтера (стр. 69-83); планировании экспертом-бухгалтером бухгалтерской экспертизы (стр. 83-102), а так же условиях и порядке разработки программы бухгалтерской экспертизы (стр. 102-118). Автором определены функции планирования бухгалтерской экспертизы; показатели планирования экспертных бухгалтерских работ и факторы, влияющие на их изменение; задачи, решаемые в процессе планирования; сущность, цели, задачи и элементы экспертного бухгалтерского планирования; содержание и структура плана-графика проведения экспертных бухгалтерских работ; преимущества, которые дает использование элементов планирования при проведении бухгалтерской экспертизы; цель и подцели применения плановых процедур в экспертной работе, их возможные комбинации; выходные и входные величины, этапы процесса планирования. Также был проведен анализ изменения показателей планирования под воздействием различных обстоятельств и условий. Диссертантом предложено авторское определение программы бухгалтерской экспертизы, отражающее особенности работы эксперта-бухгалтера в составе многопредметных экспертиз, представлены основные элементы программы с разработкой ее примерной формы.

Третья глава «Методическое обеспечение бухгалтерской экспертизы» содержит отдельные научные разработки, посвященные методическому обеспечению бухгалтерской экспертизы. Результаты проведенного изучения категории «стадия процесса бухгалтерской экспертизы» по материалам публикаций в научных изданиях и практических разработках структур, функционирующих в сфере проведения бухгалтерских экспертиз, позволили предложить авторское определение стадии процесса бухгалтерской экспертизы, отличающееся от известных вариантов полнотой охвата всех характеризующих признаков. Автором приводится 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 (стр. 154-177).

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

6. Замечания и пожелания по диссертации

По рассматриваемой диссертации можно назвать ряд замечаний:

1. Требуется уточнение обоснованность формулировки содержания противоправных действий в области бухгалтерского учета и отчетности, так как бухгалтерская экспертиза ориентирована на их предупреждение.

2. Не совсем ясно, что автором представлено в схеме реализации функций бухгалтерской экспертизы на отдельных ее стадиях и как организационный механизм бухгалтерской экспертизы коррелирует по соответствующим представленным стадиям.

3. Дискуссионным является включение в состав элементов организационного механизма бухгалтерской экспертизы экспертных выводов и экспертного заключения, которые по содержанию должны образовывать единый механизм.

Отмеченные замечания не носят методологического характера, не снижают научную новизну и практическую ценность полученных результатов.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Общая оценка диссертационной работы Мальцева Е.П. свидетельствует, что данное исследование представляет самостоятельную завершенную научно-исследовательскую квалификационную работу, в которой решена научная проблема в области развития организационно-методических основ

бухгалтерской экспертизы. Автореферат и публикации автора соответствуют положениям диссертации, выносимым на защиту, содержащим научную новизну и имеющим практическую значимость.

Диссертационная работа соответствует п. 3.5, п. 3.6 Паспорта отрасли наук «Экономические науки» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Диссертация по своему содержанию соответствует требованиям, установленным пп. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 №842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор, Мальцев Евгений Павлович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Заведующий кафедрой «Государственный финансовый контроль» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, доцент

Елена Алексеевна Федченко

6.09.2019г.

Научная специальность оппонента
08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

Адрес: 125993 (ГСП-3), г. Москва, Ленинградский просп., 49
Тел.: 8(499)943-9309
Электронная почта: Eafedchenko@fa.ru
Официальный сайт: <http://www.fa.ru/Pages/Home.aspx>

Подпись Федченко Е.А.



ЗАВЕРЯЮ

секретарь Ученого совета
Финансового университета

В.В. Звягинцева

6 сентября 2019 г.