

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

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации 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.

Развитие новых способы ведения экономической деятельности порождают новые виды правонарушений или новые способы совершения прежних. Если раньше правонарушения или способы их совершения были техническими по своей природе, то сейчас они носят, в основном, интеллектуальный характер. Доказывание по таким правонарушениям становится практически невозможным без использования специальных знаний об отражении операций в документации предприятий (организационной, первичной учетной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности, финансовых документах и т.д.), в которых можно обнаружить факты правонарушений.

Основным источником таких доказательств являются разъяснения по отдельным элементам и экспертное заключение привлеченных специалистов и экспертов соответственно.

В этих условиях прежние методики и подходы к проведению аудита, ревизии становятся неэффективны. Таким образом, недостаточность исследований по вопросам организационно-методического обеспечения процесса бухгалтерской экспертизы, связанных с совершенствованием качества организации, планирования и проведения экспертных бухгалтерский работ, вызывает несомненную актуальность избранной Мальцевым Е.П. темы диссертационной работы.

Из содержания автореферата следует, что соискателем:

- разработано авторское определение понятия «эксперт-бухгалтер»;
- дополнен перечень стадий проведения бухгалтерской экспертизы путем выделения из ранее известных версий четвертой стадии (реализация результатов экспертизы);
- проведена группировка рабочей документации эксперта-бухгалтера, которая позволит упорядочить документооборот на всех этапах экспертизы;
- подготовлена типовая форма программы бухгалтерской экспертизы;
- 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.

Материалы диссертации могут быть использованы при чтении курсов лекций по дисциплинам «Контроль и ревизия», «Судебно-экономическая экспертиза», «Бухгалтерская экспертиза», «Судебная бухгалтерия».

Наряду с этим в автореферате диссертации Мальцева Е.П. имеют место положения, которые недостаточно обоснованы по теме исследования, в частности:

1. Каким образом утверждается экспертное заключение по итогам бухгалтерской экспертизы? Целесообразно ли по Вашему мнению создание в экспертном учреждении экспертной комиссии, состоящей из внутренних и внешних независимых экспертов, для обсуждения итогов проведенной индивидуальной, комплексной или комиссионной экспертизы, выражения мнения о ее качестве, а также утверждения экспертного заключения для последующего его использования?

2. Классификация видов бухгалтерской экспертизы.

3. Не представлена статистика экономических правонарушений в России в динамике по годам, в том числе по видам нарушений, а также данные по зарубежным странам. С применением корреляционного анализа по

выявлению факторов влияющих на рост экономических правонарушений.

В целом диссертация отвечает требованиям, предъявляемым к законченным научным исследованиям, а ее автор Мальцев Е.П. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Зав. кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Казанский ГАУ»,
профессор кафедры бухгалтерского
учета и аудита
профессор, д.э.н.

Клычова
Гузулия
Салиховна

Доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Казанский ГАУ»,
доцент, к.э.н.

Исхаков
Альберт
Тагирович

23.07.2019г.

420015, г. Казань, ул. Карла Маркса, 65, ауд.32

kgaukgs@mail.ru

+7 (843) 567-46-20



Подпись *Е.В. Клычовой;*
А.Т. Исхакова
ЗАВЕРЯЮ: начальник отдела
селевощеводства Казанского ГАУ
Е.В. Клычова