

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**

В условиях реформирования экономической системы в России наблюдается рост криминализации хозяйственных процессов и связанных с ними отношений. Это обуславливает увеличение количества и качества правонарушений в экономической сфере, в связи с чем возникает необходимость в выявлении и устранении пробелов в системе государственного финансового контроля с целью противодействия экономическим правонарушениям и злоупотреблениям. В прикладном аспекте большое значение имеют и особенно востребованы научные исследования, посвященные организационным и методическим особенностям выявления, документирования, формирования доказательственной базы, проведения экспертных экономических исследований противоправных действий экономического характера. Бухгалтерская экспертиза выступает одной из важнейших составляющих процесса расследования по таким уголовным делам, поскольку заключение эксперта в дальнейшем закладывается в основу доказательства вины по уголовному делу. В связи с этим тема диссертационного исследования Е.П. Мальцева видится весьма актуальной.

На основании изучения автореферата можно сделать вывод, что работа выполнена с соблюдением четкой структуры и логики, поставленная цель и задачи диссертационного исследования решены.

Научной новизной обладают следующие результаты исследования:

- авторский подход к уточнению содержания целого ряда дефиниций, характерных для процесса производства судебно-бухгалтерских экспертиз (с. 11-12 автореферата);

- дополнение автором перечня ранее известных стадий бухгалтерской экспертизы (организационной, исследовательской, обобщения и реализации результатов) четвертой стадией – стадией реализации результатов экспертизы (с. 12-13 автореферата) с достаточно четким и убедительным обоснованием своей позиции;

- разработанная и успешно внедренная автором методика бухгалтерской экспертизы по определению дохода от проведения азартных игр с использованием игрового оборудования.

Практическая значимость работы состоит в разработке организационных и методических положений бухгалтерской экспертизы, которые, несомненно, будут способствовать повышению результативности и качества экспертной работы различных экспертно-криминалистических подразделений.

Результаты исследования апробированы на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях. По итогам исследования диссертантом опубликовано достаточное количество печатных работ. Основные научные и практические рекомендации автора, несомненно, могут применяться как в практической деятельности экспертных криминалистических подразделений органов внутренних дел, так и в учебном процессе при преподавании специализированных дисциплин.

Однако, оценивая в целом положительно результаты исследования, на наш взгляд, требуют уточнения отдельные позиции автора. На стр. 20 автор отмечает, что программа бухгалтерской экспертизы, проводимой в рамках комплексной (комиссионной) экспертизы, содержит целый ряд элементов, среди которых им выделены «методы исследования, согласованные с органом (лицом), назначившим экспертизу», что вступает в некоторое противоречие с правовой нормой, отраженной в ст. 7 Федерального закона от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», определяющей независимость эксперта. Предпочтительнее было бы изложить данный элемент в следующем виде «методы исследования, в том числе с учетом рекомендаций

органа (лица), назначившего экспертизу либо руководителя экспертного учреждения».

Тем не менее, высказанное замечание не снижает общей высокой степени результатов диссертационного исследования в целом.

Таким образом, содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертация на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы» является завершённой, самостоятельной, научно-квалифицированной работой. Работа соответствует критериям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.13 №842, а её автор – Мальцев Евгений Павлович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», доктор экономических наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы РФ

Бычкова  
Светлана  
Михайловна



«05» сентября 2019г

Контактные данные: 196601, Россия, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,  
Петербургское шоссе, дом 2  
Телефон: +7921-376-60-18, +7-921-799-75-01  
E-mail: smbychkova@mail.ru



Бычковой С.М.

Новикова И.В.

06 сентября 2019 г.