

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 261

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 28 сентября 2019 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 18 членов совета.

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

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

Официальные оппоненты по диссертации:

- Каширская Людмила Васильевна, доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Национальная безопасность» факультета бизнеса и экономики Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Астраханский государственный университет»;

- Федченко Елена Алексеевна, доктор экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Государственный финансовый контроль» факультета государственного управления и финансового контроля Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Ведущая организация – ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (г. Москва).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Ендовицкий Д.А., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Давнис В.В.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Ширококов В.Г.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Мальцеву Е.П. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (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,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 28 сентября 2019 г. № 261

О присуждении Мальцеву Евгению Павловичу, гражданину РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 05 июля 2019 г. (протокол заседания № 255) диссертационным советом Д 2012.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Мальцев Евгений Павлович, 1986 года рождения, работает преподавателем кафедры административного права Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации» Министерства внутренних дел Российской Федерации.

В 2009 году окончил Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации» по специальности «Юриспруденция».

В 2017 г. прикреплен к кафедре бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» для подготовки кандидатской диссертации.

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

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Звягин Сергей Анатольевич, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский институт МВД России», юридический факультет, кафедра гражданско-правовых и экономических дисциплин, начальник.

Официальные оппоненты:

Каширская Людмила Васильевна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Астраханский государственный университет», факультет бизнеса и экономики, кафедра «Национальная безопасность», заведующая;

Федченко Елена Алексеевна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет государственного управления и финансового контроля, кафедра «Государственный финансовый контроль», заведующая

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (г. Москва) в своем положительном отзыве, подписанном Агаповой Татьяной Николаевной, доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа, указала, что диссертация Мальцева Е.П. представляет собой самостоятельную, завершенную научно-квалификационную работу на актуальную и практически значимую тему, в которой решены научные задачи, имеющие существенное значение для развития организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы. Полученные диссертантом научные результаты, разработанные им 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. Диссертация удовлетворяет требованиям п.п. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Мальцев Евгений Павлович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 30 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 10 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы. Все работы посвящены развитию теоретических положений и организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы. Авторский вклад 74,4% объемом 3,49 п.л.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Мальцев Е.П. Организационно-плановая документация бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин, Е.П. Мальцев // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 5. – С. 543-558. – (авторских 1 п.л.).
2. Звягин С.А. Управление процессом бухгалтерской экспертизы в современных условиях / С.А. Звягин, Е.П. Мальцев // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2017. – № 4. – С. 24-28. – (авторских 0,31 п.л.).
3. Звягин С.А. Экспертное решение как средство достижения цели бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин, Е.П. Мальцев // Аудит. – 2018. – № 1. – С. 9-14. – (авторских 0,37 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 5 отзывов:

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет») с замечанием: в автореферате 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 органов (лицом), назначившим экспертизу», что вступает в некоторое противоречие с правовой нормой, отра-

женной 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»;

Говдя В.В. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина») с замечанием о том, что разработанное авторское определение понятия «эксперт-бухгалтер» следовало бы рассматривать в контексте разработки профессионального стандарта эксперта-бухгалтера;

Клычовой Г.С. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет») и Исхакова А.Т. (к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»), с замечаниями о необходимости уточнения по следующим вопросам: каким образом утверждается экспертное заключение по итогам бухгалтерской экспертизы? Целесообразно ли создание в экспертном учреждении комиссии, состоящей из внутренних и внешних независимых экспертов, для обсуждения итогов проведенной индивидуальной, комплексной или комиссионной экспертизы, выражения мнения о её качестве, а также утверждения экспертного заключения для последующего его использования? и недостаточной обоснованности следующих положений: 1) классификация видов бухгалтерской экспертизы; 2) отсутствие статистики экономических правонарушений в России в динамике по годам, в том числе по видам нарушений, а также данных по зарубежным странам, с применением корреляционного анализа по выявлению факторов, влияющих на рост экономических правонарушений;

Савчука В.К. (д.э.н., профессор, профессор кафедры статистики и экономического анализа, Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины), с замечанием о неясности по следующему вопросу: насколько существующая система и организация бухгалтерского учета способствует овла-

дению навыками бухгалтерской экспертизы, снижению трудоемкости ее проведения, высокому качеству результатов экспертизы;

Щербатюк С.Ю. (к.э.н., доцент, декан факультета бухгалтерского учета УО «Гродненский государственный аграрный университет»), с замечаниями о том, что в автореферате недостаточно обоснована методическая составляющая бухгалтерской экспертизы в составе комплексной компьютерно-технической и бухгалтерской экспертизы по определению дохода от организации и проведения азартных игр с использованием игрового оборудования; не в полной мере охарактеризованы элементы программы бухгалтерской экспертизы, что не позволяет получить представление о предлагаемых автором к использованию экспертных процедурах по каждому виду и направлению деятельности, методах исследования эксперта.

Все отзывы содержат положительную оценку работы. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики финансово-хозяйственного контроля и бухгалтерской экспертизы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- **обоснован** комплекс требований к профессии «эксперт-бухгалтер», что позволило разграничить категории экспертов различных специальностей, предложено включить сформулированные требования и внести изменения по разграничению полномочий и специальных знаний экспертов экономической деятельности в ведомственный нормативный акт МВД России;

- **обоснована** необходимость выделения четвертой стадии бухгалтерской экспертизы – стадии реализации результатов экспертизы для усиления превентивной функции экспертной бухгалтерской деятельности на основе разработки экспертных методик, направленных на предупреждение противоправных действий в сфере бухгалтерского учета и отчетности; разработана схема реализации функций бухгалтерской экспертизы на каждой ее стадии, показывающая тесную

взаимосвязь между ними и раскрывающая ожидаемые результаты осуществления бухгалтерской экспертизы на каждой ее стадии;

- **аргументирована** целесообразность разделения рабочей документации эксперта-бухгалтера на три группы, позволяющего упорядочить этапы формирования рабочей документации (получение исходной информации, оформление организационно-распорядительных документов и обобщение результатов бухгалтерской экспертизы) и улучшить качество экспертного документооборота;

- **предложена** типовая форма программы бухгалтерской экспертизы, учитывающая специфику проведения комплексных и комиссионных экспертиз, позволяющая повысить оперативность проведения экспертизы и качественный уровень подготовки ответов на поставленные перед экспертом-бухгалтером вопросы по выявлению противоправных действий в области ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности на проверяемых объектах;

- **разработана** методика организации и проведения комплексной бухгалтерской экспертизы в составе бухгалтерской и компьютерно-технической экспертизы по определению дохода от организации и проведения азартных игр с использованием игрового оборудования, основанная на использовании предложенной типовой формы программы бухгалтерской экспертизы, позволяющая согласовать действия эксперта-бухгалтера и IT-специалиста по оперативному выявлению, документированию и квалификации правонарушений в ходе проверки.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- **сформулированы** теоретические и организационно-методические положения бухгалтерской экспертизы, позволяющие повысить качество организации, планирования и проведения экспертных бухгалтерских работ и вносящие вклад в развитие теории финансового контроля;

- **обосновано применение** общенаучных и конкретных методов: научного абстрагирования и конкретизации, анализа и синтеза, формализации, систематизации, моделирования, системного и логического подходов, типологии, аналогии, табличного и графического методов, сравнения, видовой классификации, обобщения практического материала и другие;

- предложены рекомендации по развитию научного инструментария бухгалтерской экспертизы, что создает дополнительные возможности получения экспертами-бухгалтерами и заинтересованными органами (должностными лицами) полных и достоверных результатов бухгалтерской экспертизы;

- разработаны направления организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы, включающие разработку методических рекомендаций по востребованным направлениям организации и планирования экспертной бухгалтерской деятельности.

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

разработаны и внедрены система организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы, включающая: типовую форму программы проведения бухгалтерской экспертизы в составе комплексных и комиссионных экспертиз; методику организации и проведения комплексной бухгалтерской экспертизы в составе бухгалтерской и компьютерно-технической экспертизы по определению дохода от организации и проведения азартных игр с использованием игрового оборудования в деятельность экспертно-криминалистического центра Главного управления Министерства внутренних дел России по Воронежской области при проведении экспертизы операций, связанных с программными продуктами;

апробированы теоретические и организационно-методические положения диссертации, направленные на совершенствование организационно-методического обеспечения экспертных бухгалтерских работ в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» при изучении дисциплин «Контроль и ревизия», «Судебно-экономическая экспертиза» и «Бухгалтерская экспертиза»; ФГКОУ ВО «Воронежский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации» при изучении дисциплин «Теневая экономика» и «Судебная бухгалтерия»;

определены направления использования разработанного организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы в деятельности экспертно-криминалистических подразделений МВД России, в контрольно-ревизионной

и аудиторской деятельности для повышения качества организации, планирования и проведения экспертных бухгалтерских работ экспертами-бухгалтерами.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

результаты получены на основе анализа практики производства бухгалтерских экспертиз экспертами экспертно-криминалистических подразделений и органов экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России;

установлена непротиворечивость выводов и предложений диссертационного исследования, полученных на основе системного и комплексного подходов к решению современных проблем методологического и организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы, с результатами исследований ученых (Ш.И. Алибекова, Н.Т. Белухи, С.А. Звягина, Л.В. Каширской, Ж.А. Кеворковой, Е.Р. Российской и др.) в области теории и практики организации, планирования и проведения экспертных бухгалтерских работ;

использованы современные методики сбора и обработки информации, методы систематизации данных ведомственных исследований, материалов периодической печати и научно-практических конференций, анализа положений нормативных правовых актов, детализации и обобщения данных, полученных автором в ходе исследования;

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

Личный вклад соискателя состоит в:

выполнении автором сбора и анализа фактических материалов, официальных статистических данных, изучении и творческом использовании значительного количества работ отечественных и зарубежных ученых по проблемам диссертационного исследования;

постановке целей и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя на всех этапах исследования, включая получение и обработку исходных данных, разработку предложений по развитию теоретических положений, организационного, информационного и методического обеспечения бухгалтерской экспертизы;

подготовке соискателем 10 печатных работ (авторский объем 3,49 п.л.), в том числе 4 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

внедрении результатов исследования в деятельность экспертно-криминалистических подразделений и органов экономической безопасности и противодействия коррупции Главного управления Министерства внутренних дел по Воронежской области; в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» и ФГБОУ ВО «Воронежский институт МВД России».

В диссертации Мальцева Е.П. соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Мальцева Е.П. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 28 сентября 2019 г. диссертационный совет принял решение присудить Мальцеву Е.П. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 17 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель

диссертационного совета

 Ендовицкий Дмитрий Александрович

Ученый секретарь

диссертационного совета

 Пожидаева Татьяна Алексеевна

28 сентября 2019 г.