



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный
университет»
(ОГУ)**

Победы пр., д. 13, г. Оренбург, 460018
Тел. (3532) 77-67-70; факс: (3532) 72-37-01
e-mail: post@mail.osu.ru; <http://www.osu.ru>; <http://ory.pf>

№ _____
на № _____ от _____

отзыв ведущей организации

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет»,
доктор физико-математических наук,
профессор



С.Н. Летута

2022 года

**ОТЗЫВ
ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Оренбургский государственный
университет» на диссертацию Беляева Александра Сергеевича на тему:
«Выявление признаков преднамеренного банкротства: экономико-
аналитический аспект», представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования

Современный этап развития отечественной экономики характеризуется увеличением из года в год количества банкротств организаций, часть из которых относится к категории преднамеренных. Существующая методика выявления признаков преднамеренного банкротства была введена в 2004 году и с тех пор не модифицировалась, тогда, как за прошедшее время

произошли изменения в формировании информационной базы экономического анализа признаков преднамеренного банкротства.

Вследствие этого актуализируется проблема развития теории и методики выявления признаков преднамеренного банкротства на ранних стадиях. Поэтому вполне обоснованным является позиция диссертанта Беляева Александра Сергеевича, избравшего в качестве центральной задачи своего исследования совершенствование методического обеспечения выявления признаков преднамеренного банкротства, основанного на анализе общедоступной информации, позволяющего заинтересованным лицам обнаруживать его на ранних стадиях.

Таким образом, сложность, неоднозначность и многогранность указанной проблемы, ее недостаточная изученность определяют актуальность и своевременность темы диссертации Беляева А.С., посвященной развитию теории и методики выявления признаков преднамеренного банкротства экономических субъектов Российской Федерации и его учетно-аналитического обеспечения.

Содержание и структура работы

Структура диссертационной работы Беляева А.С. характеризуется строгой логической взаимосвязью всех ее разделов, целостностью и последовательностью представленного в ней материала в полном объеме, раскрывающей тему научного исследования, которые позволили достичь основной цели и решить частные задачи исследования.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 139 источников и 6 приложений. Работа проиллюстрирована 29 таблицами и 5 рисунками.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные элементы научной новизны,

выносимые автором на защиту, изложена теоретическая и практическая значимость исследования, методологическая основа исследования, информационная база и апробация результатов исследования (с. 4-11 диссертации).

В первой главе диссертации «Теоретико-методические основы института банкротства и экспертной деятельности в России»: рассмотрены исторические и теоретические основы возникновения несостоятельности в России, представлены виды несостоятельности в зависимости от причин ее возникновения, а также определены основы экспертной деятельности в части установления признаков преднамеренного банкротства (с.12-45 диссертации).

Во второй главе «Разработка комплексной методики диагностики преднамеренного банкротства должника»: проведен анализ действующей методики выявления признаков преднамеренного банкротства, представлена авторская методика выявления признаков преднамеренного банкротства, основанная на анализе внешних и внутренних фрод-индикаторов, устранении асимметрии данных бухгалтерского учета, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства, необходимых для последующего проведения судебной бухгалтерской экспертизы (с.46-99 диссертации).

В третьей главе «Апробация авторской методики выявления признаков преднамеренного банкротства»: проиллюстрировано применение авторской методики выявления признаков преднамеренного банкротства на основе серии арбитражных дел, рассмотренных судебной системой РФ (с.100-134 диссертации).

В заключении диссертации обобщены основные результаты проведенного исследования и предложения, разработанные в процессе решения поставленных в диссертационном исследовании задач (с. 131-134 диссертации).

Теоретические выводы базируются на исследовании и глубоком анализе научных, специальных и нормативно-правовых источников, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы и подтверждены результатами исследования и анализа фактических материалов. В каждом разделе работы широко используются публикации, указанные в списке источников, а приложения, представленные в диссертации, носят содержательный характер.

Диссертационная работа написана научным языком с соблюдением правил стилистики и логической последовательности изложения.

Таким образом, можно констатировать, что диссертация имеет традиционную структуру, ее главы и параграфы взаимосвязаны, которые основаны на использовании общенаучных методов, а также методов бухгалтерского учета как направления экономической науки и подкреплены анализом эмпирических данных, представленными таблицами, рисунками, приложениями.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования

Степень обоснованности научных и прикладных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации, подтверждается их разработкой на основе глубокого и всестороннего исследования законодательных и других нормативных актов, методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых в области стратегического учета и анализа, теории управления, теории систем.

Автор свободно использует общенаучные, частнонаучные методы познания, в достаточном объеме исследует накопленный экономической наукой опыт по изучаемой проблеме, о чем говорит значительное число использованных источников, в том числе и зарубежных. Диссертант корректно, с учетом имеющихся научных дискуссий, обосновывает необходимость совершенствования существующей методики выявления

признаков преднамеренного банкротства. Детальный анализ представленной автором методики выявления признаков преднамеренного банкротства и всесторонняя ее апробация указывает на достоверность сделанных выводов.

Отдельно следует обратить внимание на представленный в работе исторический аспект возникновения процедуры банкротства и бухгалтерской экспертизы, что также было использовано автором при разработке собственной методики выявления признаков преднамеренного банкротства.

Целостность и аргументированность диссертационной работы, использование научных методов и эмпирических данных обеспечивают высокую степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в исследовании.

Научная новизна полученных в ходе диссертационного исследования результатов

Представленную диссертационную работу с точки зрения актуальности и значимости решаемых вопросов, глубины проработанности поставленных задач, логики изложения и содержания можно считать завершенным научным исследованием по развитию теоретических и методических подходов, направленных на выявление признаков преднамеренного банкротства, включая разработку авторской методики.

В качестве результатов проведенного исследования, отражающих его **научную новизну**, необходимо выделить следующие положения.

1. Предложено комплексное понятие фрод-индикаторов как системы экономических, финансовых, корпоративных и иных показателей, указывающих на совершение заинтересованными лицами действий, направленных на получение ими незаконных преимуществ (с. 69-73).

2. Представлен перечень внешних и внутренних фрод-индикаторов, указывающих на наличие признаков преднамеренного

банкротства, представлены направления его дальнейшего развития на основе обобщения экспертно-аналитических подходов(с.78-79).

3. Выявлены и систематизированы исследованы отличительные особенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, находящихся в банкротстве или в преддверии банкротства, указывающие на наличие признаков искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности (с. 84-88).

4. Обоснована целесообразность реконструкции (корректировки) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их существенных искажений, как основы для последующего применения авторской методики выявления признаков преднамеренного банкротства при проведении судебной бухгалтерской экспертизы (с. 84-89).

5. Разработана авторская методика экспертного комплексного исследования финансово-хозяйственной деятельности организации в целях выявления признаков преднамеренного банкротства с учетом применения фрод-индикаторов и последующей реконструкции бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе проведения судебной экспертизы (с.94-95).

Научные результаты, полученные автором, являются итогом комплексного и всестороннего исследования и позволяют считать достаточной степень обоснованности выводов соискателя.

Теоретическая значимость работы состоит в выявлении недостатков существующей методики выявления признаков преднамеренного банкротства и предложений автора по ее расширению и усовершенствованию. В результате проведенного исследования автором уточнен понятийный аппарат, предложена методика выявления признаков преднамеренного банкротства, включающая анализ внешних и внутренних фрод-индикаторов, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства и на основе проведенного анализа, принятия последующего решения о необходимости проведения судебной бухгалтерской экспертизы.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования предложенной и апробированной методики выявления признаков преднамеренного банкротства заинтересованными лицами.

Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации

Результаты, полученные автором в рамках диссертационного исследования, могут быть использованы:

1. арбитражными управляющими при подготовке отчета о финансово-хозяйственной деятельности должника в части ответа на вопрос о наличии признаков преднамеренного банкротства;

2. кредиторами с целью реализации возможности обращения в суд с заявлением о наличии признаков преднамеренного банкротства должника;

3. организациями любых сфер деятельности, включая органы государственного и муниципального управления, налоговые и правоохранительные органы для создания и развития собственных систем, обеспечивающих экономическую безопасность, позволяющих эффективно противодействовать потенциальным угрозам со стороны, организаций, имеющих признаки неплатежеспособности;

4. профессиональными сообществами экспертов, бухгалтеров, внутренних аудиторов и специалистов по внутреннему контролю в развитии методологической базы по выявлению признаков преднамеренного банкротства;

5. высшими учебными заведениями при преподавании и разработке учебно-методического обеспечения дисциплин «Аудит», «Контроль и ревизия», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Таким образом, содержание основных рекомендаций, изложенных в исследовании, имеет практическую направленность, которая заключается в выявлении признаков преднамеренного банкротства на ранних стадиях и их

последующего подтверждения в процессе проведения судебных бухгалтерско-экономических экспертиз.

Результаты диссертации, опубликованные соискателем в открытой печати, имеют перспективы использования для разработки и дальнейшего совершенствования систем внутреннего контроля организаций, в научно-исследовательских работах, в учебном процессе в высших учебных заведениях и для разработки нормативно-правовых документов, регулирующих развитие систем внутреннего контроля в РФ; а также в процессе формирования стратегий развития российских корпораций.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Объем работы, выполненной соискателем, достигнутые положительные результаты, наличие элементов научной новизны не исключают присутствие в диссертации отдельных аспектов, которые являются спорными и требуют пояснений.

1. В работе следовало отразить позицию автора по существующим методикам определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства, предлагаемых различными авторами (п.2.1 диссертации), и более четко изложить их отличия от разработанной автором методики представленной в настоящем исследовании, в целях установления её преимуществ или недостатков с уже имеющимися.

2. Не раскрытым в исследовании остался вопрос о том, каким образом представленная методика выявления признаков преднамеренного банкротства может быть использована при разработке нормативно-правовых документов, направленных на выявление признаков преднамеренного банкротства;

3. В работе представлен перечень судебных экспертиз в соответствии с классификациями Минюста РФ и МВД РФ, проведен их анализ (п.1.3 диссертации). Однако автор не выразил своего мнения относительно

необходимости создания единого перечня судебных экспертиз, хотя бы в части анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций и не представил свое видение такого перечня.

Отмеченные замечания и дискуссионные положения, имеющиеся в диссертационном исследовании, не снижают общей положительной оценки работы, которые могут быть рассмотрены диссертантом как пожелание к дальнейшему углублению выполненного исследования.

Оценка результатов проведенного исследования

Результаты настоящего исследования опубликованы в 9 научных работах, из них в 5 публикаций в изданиях, рекомендованных ВАК РФ, 1 статья в издании, входящем Международную базу цитирования Scopus, а также одной монографии. Общий объем публикаций 12,0 п.л., в том числе авторский вклад – 7,0 п.л.

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на международных и российских научно-практических конференциях, в том числе: IX Международной научно-практической конференции «Современные проблемы и перспективы развития учета, анализа и контроля в условиях глобализации экономики» (Луцк, 2017 г.), III Международной научно-практической конференции «Проблемы экономической безопасности и таможенного регулирования: поиск эффективных решений» (Челябинск, 2018 г.); практических конференциях: «Форензик: внутренние финансовые расследования» (Пермь, 2018 г.), «Банкротство: нововведения законодательства, практические аспекты и сложности привлечения к субсидиарной ответственности, арбитражная практика» (Пермь, 2019 г.).

**Заключение о соответствии диссертации требованиям и критериям,
установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Александра Сергеевича Беляева, выполненная на тему «Выявление признаков преднамеренного банкротства: экономико-аналитический аспект», представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета как отрасли научных знаний.

Автореферат и публикации в полной мере отражают выносимые на защиту основные положения диссертационного исследования.

Работа выполнена автором самостоятельно, заимствования использованы корректно.

Диссертация выполнена в соответствии: с п. 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»; 2.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения экономического анализа»; 2.14 «Анализ активов и капитала субъектов хозяйствования»; 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации»; 2.16 «Анализ и обоснование программ финансового оздоровления»; 2.1 «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области экономического анализа»; 3.5 «Бухгалтерская и статистическая экспертиза»; 3.6 «Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы» области исследования специальности 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика - Паспорта специальностей ВАК России (экономические науки).

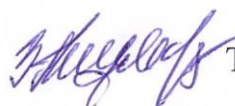
Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертации, отражают ее основной замысел, которые позволили выполнить цель исследования.

Диссертация «Выявление признаков преднамеренного банкротства: экономико-аналитический аспект» удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства РФ от 1 октября 2018 г.), а ее автор, Александр Сергеевич Беляев - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен заведующим кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», доктором экономических наук (специальность 08.00.12), профессором Туяковой Зауреш Серккалиевной.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», протокол № 15 от «14» марта 2022 г.

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВО
«Оренбургский государственный
университет»,
доктор экономических наук,
профессор

 Туякова Зауреш Серккалиевна

14 марта 2022 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», финансово-экономический университет, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Адрес: 460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13, ауд.6510
Контактный телефон: +7 (3532) 37-24-72
Адрес электронной почты: ogubua@mail.ru

Подпись 
заверяю
Ведущий специалист по
документационному обеспечению
работы с персоналом
 

