

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ
на Чернова Павла Леонидовича,
автора диссертации на тему «Организация и методическое обеспечение
экономической экспертизы деятельности коммерческих банков»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Чернов Павел Леонидович осуществляет производство судебных экономических экспертиз, в том числе в качестве государственного судебного эксперта, начиная с 2012 года. В период профессиональной деятельности аттестован ЭКЦ МВД России на право самостоятельного производства бухгалтерских и финансово-аналитических судебных экспертиз, сертифицирован ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России по экспертным специальностям «Исследование записей бухгалтерского учета» и «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта».

Диссертация носит высокий уровень актуальности, является законченной научно-исследовательской работой и содержит новые научные результаты, освещающие актуальные вопросы организации и методического обеспечения экономической экспертизы деятельности коммерческих банков.

Автором проведен анализ банковского сектора России за последние 30 лет и сделан вывод о том, что проводимая Банком России политика надзора за кредитными организациями не всегда приводит к желаемым результатам, а уведомление бенефициаров банков о необходимости докапитализации активов приводит к хищению денежных средств вкладчиков, подмене ликвидных активов на менее ценные. В результате учащаются случаи совершения преступлений против собственности в банковском секторе, совершения преступлений в сфере экономической деятельности, с целью раскрытия и расследования которых назначается экономическая экспертиза банков, что подтверждает актуальность выбранной автором темы диссертационной работы. Следует обратить внимание на высокое значение экономической экспертизы деятельности банков, которое заключается в возможности качественного установления обстоятельств хищения денежных средств. Таким образом, диссертационная работа Чернова П.Л. является самостоятельным научным исследованием, тема исследования актуальна.

Структура работы и раскрытие положений диссертации вполне логичны и последовательны.

Соискателем поставлена и достигнута цель исследования, которая заключается в решении научной задачи по систематизации классификации экономических экспертиз, а также по определению методики проведения экономической экспертизы с учетом предпосылок, условий и признаков преднамеренного банкротства коммерческих банков.

Так, автором представлена классификация экономических экспертиз, учитывающая потребности всех участников судопроизводства. Внедрение данной классификации в практическую деятельность обеспечит более качественную подготовку экспертов и, как следствие, предоставит возможность инициаторам назначения экономической экспертизы предъявлять к экспертам соответствующие требования в зависимости от конкретной задачи, требующей разрешения.

Соискателем в результате проведенной работы получены научно значимые результаты, которые заключаются в решении актуальной научной задачи, имеющей важное значение для проведения экономической экспертизы деятельности банков. В частности, автором разработана методика экспертного исследования обстоятельств банкротства коммерческого банка. Предложенная методика сможет существенно повысить эффективность экспертного обеспечения при назначении и производстве экономических экспертиз в отношении деятельности коммерческих банков.

Результаты исследования, выводы, обобщения и практические рекомендации апробированы выступлениями на 6 конференциях и отражены в 11 публикациях, в том числе 7 работ опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. В опубликованных научных работах раскрыты все основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании.

Чернов П.Л. на высоком уровне ведет лекции и практические занятия со студентами бакалавриата, в том числе по дисциплинам «Экономическая экспертиза» и «Аудит мошенничеств», в эти дисциплины внедрена часть результатов, полученных Черновым П.Л., что вызывает интерес со стороны обучающихся, а также повышает уровень освоения дисциплин.

В процессе работы над диссертацией Чернов П.Л. проявил самостоятельность при выборе темы исследования, формулировании цели и задач работы, анализе и обобщении материалов, формулировании выводов и предложений по результатам завершённой работы. Автора характеризуют целеустремленность, хорошая теоретическая подготовка, владение методическим аппаратом научного исследования, исследовательская принципиальность и хороший экономический язык.

Считаю, что диссертация Чернова Павла Леонидовича на тему «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» соответствует требованиям «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук», утвержденного приказом Финансового университета от 30.08.2019 № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, и может быть рекомендована к защите в Диссертационном совете Финансового университета.

Научный руководитель,
профессор Департамента аудита
и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-
анализа федерального государственного
образовательного бюджетного
учреждения высшего образования
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»,
д.э.н. (08.00.12), профессор
« 20 » 12 2021 г.



Александр Евгеньевич Суглобов

125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2,
телефон: +7 (495) 2495350, E-mail: AESuglobov@fa.ru

