

В диссертационный совет Д 505.001.106
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Чернова Павла Леонидовича
«Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы
деятельности коммерческих банков», представленной на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по научной специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Тема диссертации носит исключительную актуальность, особенно в последнее время, когда участились случаи совершения преступлений в банковском секторе. Проблемы производства экспертизы банковской деятельности требуют тщательного и всестороннего подхода экспертов и специалистов. Ущерб, который может быть нанесен банку в процессе хищений, должен обстоятельно оцениваться.

Задачи по систематизации классификаций экономических экспертиз и разработке методики экономической экспертизы банкротства поставлены конкретно и раскрыты в полном объеме. Автореферат отображает ясность изложения информации, является по своей структуре логичным и последовательным.

Достигнутые результаты охватывают вопросы классификации экономических экспертиз для более точного и всестороннего определения экспертной задачи и алгоритма исследования.

В работе затронуты организационные проблемы взаимодействия внешних и внутренних подразделений контроля, а также надзорных и правоохранительных органов в сфере противодействия преднамеренным банкротствам банков. Эти проблемы, как правильно заметил автор, в действительности влияют на проведение всесторонней и объективной экспертизы.

В диссертации систематизированы примеры мошеннических схем, которые зачастую реализуются с участием сотрудников банков, приводящих к выводу активов, отрицательному влиянию на финансовый результат и искажению отчетности.

Результаты исследования и их объективность автор подкрепил современными методами, применяющимися на практике. Можно подчеркнуть

раскрытие алгоритмов экспертного исследования в рамках определения негативных последствий мошенничеств в банках.

Однако можно привести замечания к автореферату. В частности, недостаточно подробно определен круг лиц, совершающих либо имеющих возможность совершать злоупотребления, будучи внутри структуры банка или вне ее.

Вместе с тем хотелось бы отметить, что основная задача диссертации, заключающаяся в разработке методик производства экономической экспертизы преднамеренного банкротства банков, достигнута. Также видно, что подход автора был объективным, всесторонним и отвечающим на теоретические и практические вызовы проблематики.

Можно заключить, что диссертация на тему «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» отвечает требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 «О присуждении ученых степеней» (с изменениями и дополнениями), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Чернов Павел Леонидович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Заведующий базовой кафедрой
«Экономические и правовые экспертизы»
Союза судебных экспертов «Экспертный
совет»

ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»

к.э.н., доцент

 Кира Евгеньевна Калинкина

«20» апреля 2022 г.

117997, г. Москва, Стремянный переулок, д. 36,
телефон: +7 (985) 471-85-37, E-mail: Kalinkina.KE@rea.ru

