

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).

Вопрос обеспечения экономической экспертизы деятельности коммерческих банков приобретает особое значение и актуальность в условиях учащающихся случаев корпоративного мошенничества и хищений внутри банков. Как правильно было замечено автором, зачастую указанные злоупотребления приводят к преднамеренному банкротству.

Нельзя забывать о том, что с учетом последней тенденции ужесточения контрольных процедур все чаще возбуждаются уголовные дела по рассматриваемым автором составам преступлений. Это обуславливает необходимость разработки методик производства экономических экспертиз. В этой связи тема диссертационного исследования Чернова П.Л. является актуальной и значимой.

Автореферат имеет четкую и последовательную структуру содержания, работа излагается в соответствии с поставленными целью и задачами, отвечающими заявленной теме и позволяющими достичь ожидаемых результатов.

Выносимые на защиту положения обладают и научной новизной, и практической значимостью для решения проблемы обеспечения банков экономической экспертизой.

Заслуживает внимания разработанная автором методика проведения бухгалтерской экспертизы валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте на счета нерезидентов, которая позволяет выявлять операции, относящиеся к рисковому с точки зрения банкротства. Также стоит выделить разработку методики проведения экономической экспертизы с учетом предпосылок, условий и признаков преднамеренного банкротства коммерческих банков. Эти и другие разработки можно считать отдельным

направлением в аспекте развития экспертной деятельности в судопроизводстве при расследовании банкротных составов.

Однако в исследовательской работе присутствует один недостаточно проработанный аспект. Из содержания автореферата не понятно, какие периоды приходится анализировать экспертам при изучении разных преступных схем. Указанное позволило бы точнее определить объемы информации, которые приходится в подобных случаях изучать экспертам в ходе проведения экспертиз.

Тем не менее высказанное замечание не снижает ценность полученных результатов диссертационного исследования.

Диссертация на тему «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» отвечает всем требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 «О присуждении ученых степеней», 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 кафедрой финансов и экономической безопасности
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,
доктор экономических наук
(08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика;
08.00.05 Экономика и управление народным
хозяйством), профессор

Каранина Елена Валерьевна

04 мая 2022 года

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»
610000, г. Киров, ул. Московская, 36
karanina@vyatsu.ru
Тел.: 8(8332)742640