

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук
Чернова Павла Леонидовича
по теме «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы
деятельности коммерческих банков»
доктора экономических наук, профессора
Бычковой Светланы Михайловны,
включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового
университета Д 505.001.106 по защите диссертации на соискание ученой
степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Чернов Павел Леонидович представил диссертацию на тему: «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» на соискание учёной степени кандидата экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 3.5. «Бухгалтерская и статистическая экспертиза», п. 3.6. «Методология и базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы» Паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки). Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Чернов Павел Леонидович предложил научные положения, которые сводятся к обоснованию роли экономических экспертиз в контроле за деятельностью коммерческих банков и их взаимоотношениями с экономическими субъектами разных организационно-правовых форм на основе расширения границ и применения новых видов методов экспертного исследования.

2) Соискатель учёной степени Чернов Павел Леонидович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:
– сформулирована авторская классификация видов экономической экспертизы и понятийного аппарата, предложен типовой состав экспертиз и выделена экспертиза банкротств для практического применения различными экономическими субъектами, позволяющая предъявить требования к субъектам

экспертизы, участвующим в их производстве, с учетом разновидности специальных знаний (С. 51-52);

– обоснована необходимость расширения задач экспертизы с учетом специфики проверяемых коммерческих банков, положенных в основу разработки информационного и методического обеспечения назначаемых экономических экспертиз, позволяющих дать соответствующую оценку законности, результативности и эффективности проводимых контрольных мероприятий по выявлению мошеннических действий и сомнительных операций в деятельности коммерческих банков (С. 53-60);

– предложены направления совершенствования структурно-логической модели взаимодействия Банка России, ГК «АСВ», правоохранительных органов, судов с экспертными учреждениями с целью повышения результативности экономических экспертиз, позволяющие исключить дублирование функций, повысить оперативность взаимодействия и эффективность использования всего спектра имеющихся процессуальных возможностей, обеспечить сохранность объектов экспертизы и автоматизированных банковских систем (С. 101-113);

– проанализирована эффективность методик выявления сложившихся мошеннических схем, используемых в коммерческих банках, позволяющих эксперту применить соответствующий инструментарий исследования в зависимости от характера их влияния на основные показатели финансовой отчетности (С. 82-98);

– разработана методика проведения бухгалтерской экспертизы валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте на счета нерезидентов, позволяющая выявить денежные потоки по выводу активов, что приводит к банкротству банка (С. 115-139);

– разработана методика проведения экономической экспертизы с учетом предпосылок, условий и признаков преднамеренного банкротства коммерческих банков, включая обоснование алгоритма экспертного исследования по применению механизма обратного расчета, позволяющая выявить сделки и операции, негативно влияющие на достаточность активов банка, а также установить причинно-следственные связи между конкретными

сделками/операциями и возникновением недостаточности стоимости имущества и последующим банкротством, определив максимальный размер негативных финансовых последствий от действий собственников и бенефициарных владельцев (С. 140-162).

3) Диссертация Чернова Павла Леонидовича на тему: «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» обладает внутренним единством, заключающемся в расширении задач и направлении экспертной работы, включая ее организацию, информационное и методическое обеспечение деятельности коммерческих банков с учетом современной конъюнктуры финансового рынка, включая организацию методического обеспечения. Обоснованные в работе положения и выводы могут быть использованы для дальнейших научных исследований. Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Экономическая экспертиза» и «Аудит мошенничеств».

4) Материалы исследования используются в практической деятельности ФГКУ «Экспертно-криминалистический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации» и Союза судебных экспертов «Экспертный совет». Использование в практической деятельности положений, изложенных в диссертационном исследовании, способствует сокращению сроков и трудоемкости производства экспертиз, повышению эффективности взаимодействия с инициатором проведения исследований, внедрению прогрессивных подходов к экспертному обеспечению расследований преднамеренных банкротств коммерческих банков, позволяет повысить качество и результативность экспертной деятельности.

5) Обоснованность положений и выводов диссертации «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» подтверждена использованием общенаучных и специальных методов научного познания, в том числе системного подхода,

сравнительного анализа, синтеза, абстрагирования, моделирования, систематизации, группировки, анализа ежедневного движения активов и др.

6) Достоверность результатов исследования определяется изучением методов организации и методического обеспечения экономической экспертизы деятельности коммерческих банков.

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Чернова Павла Леонидовича в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

8) Материалы, заимствованные и использованные Черновым Павлом Леонидовичем из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

9) Основные научные результаты диссертации отражены в 11 публикациях общим объемом 7,51 п.л. (авторский объем – 6,67 п.л.), в том числе 7 работ общим объемом 5,22 п.л. (авторский объем – 4,6 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

10) Соискатель учёной степени Чернов Павел Леонидович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную проблему, связанную с формированием теоретических и практических положений по совершенствованию методического обеспечения экономических экспертиз, их организации и повышения результативности проводимых экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков.

11) В качестве замечания можно отметить следующее:

•На стр.51 диссертации в рисунке 4 «Предлагаемая классификация экономических экспертиз» следовало бы более четко определить критерий отнесения экономической экспертизы к роду «финансово-аналитическая» (совмещен отраслевой подход и экспертиза банкротств)

12) Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Чернова Павла Леонидовича на тему: «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика и может быть допущена к защите.

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор,
Заслуженный работник
высшей школы РФ

Бычкова
Светлана
Михайловна

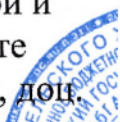
04 апреля 2022 г.

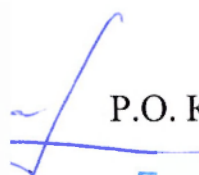
Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра экономики и бухгалтерского учета
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной и инновационной работе
канд. ветеринар.наук, доц





Р.О. Колесников

