

Отзыв

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 д.э.н., профессора Вахрушиной Марии Арамовны (профиль научной специальности «Финансовый и управленческий учет») на диссертацию Чернова Павла Леонидовича на тему «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

Чернов Павел Леонидович представил диссертация на тему «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Считаю возможным допустить соискателя к защите диссертации, учитывая следующие обстоятельства.

В первую очередь, отметим актуальность темы представленного исследования. Практика последних лет свидетельствует о многочисленных фактах хищения и вывода за рубеж банковских средств и активов, что неизбежно наносит ущерб банковской системе по всем направлениям – начиная с сокращения количества банковских учреждений и заканчивая утратой доверия к ней самих граждан. Указанные обстоятельства свидетельствуют о значимости выработки единых методологических и организационных подходов к проблемам выявления противоправных действий по выводу активов через банковскую систему.

Диссертация выполнена в соответствии с 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).

Цель исследования, представленного к защите, определена как обоснование роли экономических экспертиз в контроле за деятельностью коммерческих банков и их взаимоотношениями с экономическими субъектами различных организационно-правовых форм на основе расширения границ и применения новых видов методов экспертного исследования.

Достижению указанной цели подчинены задачи исследования. В их числе:

- предложить авторскую классификацию видов экономической экспертизы для практического применения различными экономическими субъектами;
- определить необходимый набор назначаемых экономических экспертиз и задач экспертного исследования в зависимости от степени вовлеченности в совершение правонарушений руководителей, собственников и бенефициарных владельцев банков;
- выявить организационные проблемы взаимодействия внешнего и внутреннего контроля, надзорных и правоохранительных органов в сфере противодействия преднамеренному банкротству коммерческих банков, влияющие на результативность экономических экспертиз, и предложить пути их решения;
- систематизировать выявляемые мошеннические схемы, совершаемые в коммерческих банках, по характеру их влияния на основные показатели бухгалтерской отчетности.

Знакомство с текстом диссертации и автореферата позволяет констатировать, что с поставленными задачами соискатель справился; им получены результаты, имеющие как теоретическое, так и практическое значение. Так, в области развития теории 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). Практическое значение имеет предложенная соискателем 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).

Полученные результаты исследования следует признать научно обоснованными. Они докладывались и обсуждались на ряде научных форумов, в частности, на XVIII Международной научно-практической конференции «Уголовное право: стратегия развития в XXI веке» (Москва, Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина, 21-22 января 2021 г.); на Научно-практическом семинаре «Финансово-экономическая экспертиза в уголовном процессе» (Москва, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 26 мая 2021 г.); на III Межрегиональном форуме экспертов – 2021 в Республике Башкортостан 11 (г. Уфа, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 12-13 октября 2021 г.). Кроме того, результаты исследования 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.

Рекомендации автора диссертации 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.

Серьезных замечаний, влияющих на общую положительную оценку работы, не выявлено.

Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации, раскрывает ее научную новизну и практическую значимость.

Исходя из изложенного, полагаю что представленная к защите диссертация Чернова Павла Леонидовича:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным критериям и требованиям.



Д.э.н., профессор Вахрушина Мария Арамовна
«13» мая 2022 г.

ЭТ
Л.
Г.





Дата
Ова
г.