

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук
Чернова Павла Леонидовича по теме «Организация и методическое
обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих
банков»

доктора экономических наук, профессора
Гришкиной Светланы Николаевны,
включенной в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.106 по защите диссертаций на
соискание учёной степени кандидата наук

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

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту
научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика
(экономические науки), а именно п. 3.5. «Бухгалтерская и статистическая
экспертиза» и п. 3.6. «Методология и базовые принципы проведения
судебно-бухгалтерской экспертизы».

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите
диссертации.

Отмечаю, что:

1. Соискателем ученой степени **Черновым Павлом Леонидовичем**
сделаны имеющие научное и практическое значение предложения по
развитию теоретико-методологических положений и методических
вопросов бухгалтерской, статистической и судебно-бухгалтерской
экспертиз.

2. Соискатель учёной степени **Чернов Павел Леонидович** получил
следующие 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 «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» обладает внутренним единством, в ней наблюдается комплексное решение поставленной проблемы от развития теоретических положений до разработки конкретных методик.

4. Обоснованность положений и выводов диссертации «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных **Черновым Павлом Леонидовичем** обеспечена развитием автором основных методологических положений российских и зарубежных ученых в области учета и аудита с опорой на накопленный международный практический опыт его внедрения и развития.

5. Результаты диссертации **Чернова Павла Леонидовича** применяются в практической деятельности ФГКУ «Экспертно-криминалистический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации» и Союза судебных экспертов «Экспертный совет».

Материалы исследования используются Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Экономическая экспертиза» и «Аудит мошенничеств».

6. Диссертация содержит сведения о личном вкладе **Чернова Павла Леонидовича** в науку, который выразился в:

- самостоятельном сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;
- личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;
- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

7. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные **Черновым Павлом Леонидовичем** из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 11 работах 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.

9. Соискатель учёной степени **Чернов Павел Леонидович** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявил высокий уровень теоретических знаний по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика;
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- овладел специальными знаниями, умениями и навыками в отношении разработки методических рекомендаций по бухгалтерской, статистической и судебно-бухгалтерской экспертизе, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, и может быть допущена к защите.

Гришкина Светлана Николаевна
доктор экономических наук, профессор

06.05.2022

Г
Л
Е

Гришкина
Светлана
Николаевна