

## ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук  
Чернова Павла Леонидовича  
по теме «Организация и методическое обеспечение экономической  
экспертизы деятельности коммерческих банков»  
доктора экономических наук, доцента  
Королёва Олега Геннадиевича,  
включённого в списочный состав диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.106 по защите диссертаций  
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  
наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль.  
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

Тематика диссертации, логика содержания работы и сформулированные  
положения научной новизны, выносимые на защиту, соответствуют Паспорту  
научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика  
(экономические науки), а именно: п. 3.5. «Бухгалтерская и статистическая  
экспертиза», п. 3.6. «Методология и базовые принципы проведения судебно-  
бухгалтерской экспертизы».

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Чернов Павел Леонидович внес вклад в  
развитие теоретических взглядов и методических положений в сфере научных  
подходов к организации и повышению результативности экономических  
экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков;

2) соискатель учёной степени Чернов Павел Леонидович  
систематизировал и расширил теоретическую основу экспертной работы,

включая ее организацию, информационное и методическое обеспечение деятельности коммерческих банков с учетом современной конъюнктуры финансового рынка, включая организацию методического обеспечения. При этом 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;

3) Черновым Павлом Леонидовичем обоснованы и предложены значимые для науки и практики методические результаты, к числу которых относятся:

- 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;
- методика проведения бухгалтерской экспертизы валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте на счета нерезидентов;
- методика проведения экономической экспертизы с учетом предпосылок, условий и признаков преднамеренного банкротства коммерческих банков, включая обоснование алгоритма экспертного исследования по применению механизма обратного расчета;

4) в целом, для диссертации «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» характерна логичная структура построения и изложения материала: от рассмотрения теоретических основ избранной тематики до формулирования методик, алгоритмов и положений, связанных с реализацией предложенных подходов;

5) обоснованность ряда положений и выводов диссертации «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» подтверждается следующим:

- сопоставлением полученных автором результатов с данными, полученными ранее по рассматриваемой тематике;
- тем, что теоретическую основу исследования составили научные труды известных отечественных ученых и практиков, а также исследования зарубежных специалистов по тематике диссертации;
- теоретические положения работы раскрывают связанные с тематикой категории, принципы и факторы, влияющие на формирование практики разработки информационного и методического обеспечения, совершенствования и повышения эффективности применения специальных знаний в форме экономической экспертизы деятельности коммерческих банков управленческого учета и внутреннего контроля в организациях государственного сегмента фармацевтического рынка;
- в ходе исследования использованы общенаучные методы познания: методы анализа и синтеза, моделирования, аналогии, индукции и дедукции, научной абстракции и другие.
- полученные автором в процессе проведения исследования результаты освещались и апробировались на научно-практических конференциях;
- достоверность результатов, полученных Черновым Павлом Леонидовичем, обусловлена использованием фундаментальных концепций, актуальных законодательных и нормативных положений в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и контроля, применением эмпирических методов научного исследования с использованием информационно-аналитических ресурсов, публикацией автором полученных результатов;

б) результаты диссертации Чернова Павла Леонидовича нашли практическое применение в деятельности ФГКУ «Экспертно-

криминалистический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации» и Союза судебных экспертов «Экспертный совет».. Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами;

7) диссертация содержит сведения о личном вкладе Чернов Павел Леонидович в науку, который выразился:

- в непосредственном участии в получении исходных данных;
- в личном участии в апробации результатов исследования;
- в подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях;

8) материалы и отдельные результаты, заимствованные Черновым Павлом Леонидовичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования;

9) основные научные результаты диссертации опубликованы 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.

В целом, полагаю, что представленная к защите диссертация Чернова Павла Леонидовича по теме «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») и может быть допущена к защите.

*OK*

Королёв Олег Геннадиевич

доктор экономических наук, доцент

*18. 05. 2022*

ИИ  
Университета  
Сухова  
12 г.