

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, профессора
Рожновой Ольги Владимировны,
включённой 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

Черновым Павлом Леонидовичем представлена диссертация 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»).

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

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени **Чернов Павел Леонидович** предложил значимые для науки и практики научно обоснованные решения по формированию методического инструментария проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков.

2) Соискатель учёной степени **Чернов Павел Леонидович** получил следующие новые научные результаты:

– предложена авторская классификация видов экономической экспертизы и понятийного аппарата, типовой состав экспертиз, выделена экспертиза банкротств, 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 (С. 53-60);

– рекомендованы направления совершенствования структурно-логической модели взаимодействия Банка России, ГК «АСВ», правоохранительных органов, судов с экспертными учреждениями для повышения результативности экономических экспертиз, исключения дублирования функций, повышения оперативности взаимодействия и эффективности использования всего спектра процессуальных возможностей (С. 101-113);

предложена методика проведения бухгалтерской экспертизы валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте на счета нерезидентов (С. 115-139);

– разработана направленная на предотвращение банкротства банка методика проведения экономической экспертизы, позволяющая выявить сделки и операции, негативно влияющие на достаточность активов банка, а также проанализировать причинно-следственные связи между конкретными сделками/операциями и возникновением недостаточности стоимости имущества и последующим банкротством (С. 140-162).

3) Диссертация «Организация и методическое обеспечение экономической экспертизы деятельности коммерческих банков» имеет внутреннее единство, заключающееся в комплексном подходе к решению поставленной в диссертации проблемы от предложений по совершенствованию понятийного аппарата, классификаций до разработки конкретных положений

по разработке методического обеспечения эффективного проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков.

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 развитию концептуальных основ, теоретических и методологических подходов к формированию методического инструментария проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков;

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

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации, анализа отчетной информации в сфере развития методического обеспечения экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков.

Достоверность результатов, полученных **Черновым Павлом Леонидовичем**, обусловлена: базированием результатов диссертации на теоретико-методологических разработках ведущих ученых в области соответствующей научной проблематики, положениях научных исследований в области методического обеспечения проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков; а также применением автором методической базы и понятийного аппарата в сфере экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков в свете современных финансово-экономических задач, стоящих перед государственным сектором; выделением показателей, влияющих на требования к построению экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков. Подтверждает достоверность и наличие авторских

публикаций результатов, полученных **Черновым Павлом Леонидовичем**, их апробацией на научных конференциях и практическим применением отдельными организациями.

5) Результаты диссертации **Чернова Павла Леонидовича** получили практическое применение в деятельности ФГКУ «Экспертно-криминалистический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации» и Союза судебных экспертов «Экспертный совет», и позволяют сократить сроки и трудоемкости производства экспертиз, внедрять прогрессивные подходы к экспертному обеспечению расследований преднамеренных банкротств коммерческих банков.

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».

Апробация и внедрение результатов

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

- участия автора в 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) 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.

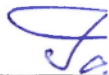
Замечание касается отсутствия ссылок в тексте диссертации на некоторые работы из списка литературы, в том числе зарубежных авторов, хотя изучение зарубежного опыта отмечено. Сделанное замечание не умаляет достоинств диссертационного исследования.

9) Соискатель учёной степени **Чернов Павел Леонидович** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявил себя квалифицированным исследователем способным к самостоятельной научной деятельности:

- подтвердил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика;
- овладел логикой, принципами и методологией научного познания;
- показал способность аргументированно излагать положения и взаимосвязь методологии, методов и способов постановки и совершенствования в области проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков;
- овладел специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам теоретик методического инструментария проведения и организации экономических экспертиз при проверке деятельности коммерческих банков, подтвердил наличие квалификационных способностей к последующей научной деятельности в разработке и решении новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

На основании изложенного, считаю, что представленная к защите диссертация «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.



Рожнова Ольга Владимировна
доктор экономических наук, профессор

17.05.2022

[

Т
П.
Г.]



—
—
1
итета
ухова
2 г.