

В диссертационный совет Д 212.354.21  
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский  
государственный экономический университет»  
191023, Санкт - Петербург,  
наб. канала Грибоедова д. 30-32, лит. А

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации  
Беляева Александра Сергеевича на тему «Выявление при-  
знаков преднамеренного банкротства: экономико-  
аналитический аспект»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности  
08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

Проблема, связанная с наступлением неплатежеспособности и последующим банкротством организации не нова и зачастую связана с предпринимательским риском, чаще всего проявляющимся в ситуации, когда экономический субъект не может справиться с возрастающей долговой нагрузкой и объявляет себя неплатежеспособным. Ситуация же, связанная с выводом активов должника и последующей его неплатежеспособностью, имеет в своем начале иную природу, а именно: наличие умышленных действий лиц, которые направлены на намеренное доведение экономического субъекта до состояния неплатежеспособности. Изученная диссертантом проблема преднамеренного банкротства имеет еще одну экономико-аналитическую проблему, связанную со сложностью выявления и доказывания данного вида экономических преступлений, поскольку используемая методика выявления признаков преднамеренного банкротства основана на «Временных правилах проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», утвержденных Постановлением Правительства РФ № 855 от 27.12.2004, в отношении которых в настоящее время ведется множество дискуссий об их устаревании и необходимости разработки актуальных положений.

Автором рецензируемого автореферата предложена усовершенствованная методика выявления признаков преднамеренного банкротства, основанная на анализе максимального количества доступной информации о должнике, выделения финансовых и нефинансовых показателей, указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства.

Беляеву А.С. в полной мере удалось достигнуть поставленных целей и решить задачи согласно последовательному и логичному представлению ос-

новых результатов в автореферате. Методика выявления признаков преднамеренного банкротства, выносимая им на защиту, корректно обоснована с применением теоретических и эмпирических методов исследования научного знания, а также апробирована при проведении судебных бухгалтерских экспертиз, предметом которых было установление наличия признаков преднамеренного банкротства.

Наиболее ценным в представленной автором методике является алгоритм (схема) установления и доказывания наличия признаков преднамеренного банкротства (рис. 2 с. 20).

Однако, автореферат диссертации не лишен дискуссионных моментов и замечаний, а именно, в нём *недостаточно внимания уделяется значимости и применимости результатов исследования для производителей программных продуктов, с помощью которых возможно автоматизировать поиск и анализ внешних и внутренних «фрод-индикаторов», указывающих на наличие признаков преднамеренного банкротства.*

На основании анализа представленного автореферата диссертации А.С. Беляева на тему «Выявление признаков преднамеренного банкротства: экономико-аналитический аспект» можно сделать вывод о соответствии научной работы требованиям, установленным п. 9 и п.10 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 (с изм. и доп.), а ее автор, Беляев Александр Сергеевич, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Агапова Татьяна Николаевна -доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа, «Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования "Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя", 117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д.12., УЛК 1, Тел.: +7 (499) 789-67-74, E-mail: support\_mosu@mvd.ru, Научная специальность 08.00.11 – статистика (экономические науки), Год защиты докторской диссертации: 1996г.

10.03.2022

*Подпись Анастасии Т.Н. Агаповой*

Заместитель начальника ОДП  
Московского университета  
МВД России имени В.Я. Кикотя



*Т.Н. Агапова*  
*С.П. Чернышова*

Агапова Т.Н.