

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

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

Дружиловской Эмилии Сергеевны, кандидата экономических наук, доцента, на диссертацию Чертковой Анастасии Викторовны на тему: «Теория и практика применения учреждениями высшего образования Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Для выбора эффективной стратегии развития организации особое значение имеет информация о ее деятельности, на основе которой проводится анализ и оценка дальнейших направлений развития, влияния на это внешних и внутренних факторов. Причем это применимо не только к коммерческому сектору. Развитие рыночной экономики приводят к постоянным динамичным изменениям в государственном секторе, направленных на совершенствование его моделей и принципов работы. В соответствии с чем, информационная база, отражающая действительное финансовое положение и результаты деятельности организации, позволяет внутренним пользователям отчетности корректировать стратегию развития, а внешним пользователям – принимать важные экономические и управленческие решения. В связи с этим, такая информация должна гарантировать прозрачность, полноту и достоверность для государства, акционеров, инвесторов и иных стейкхолдеров. Таким образом, возрастает роль бухгалтерской финансовой отчетности как важного индикатора

экономического положения хозяйствующего субъекта. Для того, чтобы бухгалтерская финансовая отчетность обладала такими качествами как, доступность, открытость и понятность пользователям из разных стран мира необходим универсальный инструмент для ее подготовки. В коммерческом секторе подобным инструментом выступают МСФО, в общественном – МСФО ОС. При наличии объективных причин применения МСФО ОС, их использование в России весьма ограничено. Преимущественно их используют учреждения высшего образования, участвующих в проекте по повышению конкурентоспособности на международном уровне. При этом для иных учреждений обозначенной сферы это тоже имеет важное значение, но на текущий момент международные стандарты в общественном секторе рассматриваются на законодательном уровне исключительно в качестве основы для совершенствования национальных стандартов бухгалтерского учета. Соответственно, концептуально важное значение на данном этапе имеет анализ применения МСФО ОС в России, а также исследование соотношения ФСБУГФ и МСФО ОС. Эти положения находят отражение в работе Чертковой А.В., что обуславливает актуальность проводимого исследования.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов, рекомендаций, сформулированных в диссертации

Полученные научные положения, выводы и рекомендации являются результатом всестороннего, комплексного исследования, связанного с изучением трудов известных зарубежных и отечественных ученых-экономистов в области стандартизации, в том числе в социально-экономической, бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, международных стандартов финансовой отчетности, применяемых в негосударственном секторе, нормативных актов Российской

Федерации, разъяснений Министерства финансов России и методических рекомендаций.

Научные положения, выводы и рекомендации, представленные автором, разрабатывались на основе применения общенаучных методов познания таких как, анализ, синтез, моделирование, классификация, группировка, сравнение, анкетирование, горизонтальный и вертикальный анализ показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

В качестве информационной базы исследования использовались нормативные правовые акты, регламентирующие ведение бюджетного бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности, документы Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, бухгалтерская финансовая отчетность учреждений высшего образования, информация, содержащаяся на официальных сайтах и в статьях периодических изданий.

Полученные научные результаты исследования докладывались на международных и всероссийских конференциях, а также получили отражение в 11 научных работах, 6 статей из которых в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ. Следует отметить, что полученные автором положения используются в учебном процессе при преподавании профильных дисциплин, а также применяются в деятельности организаций, что подтверждается актами о внедрении.

Новизна научных положений, выводов, рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научные положения, выводы и результаты, отраженные в диссертации, обладают научной новизной, и в достаточной степени логично, последовательно и аргументировано отражены в тексте работы.

1. Обоснована необходимость применения МСФО ОС в России в связи с подтвержденной тенденцией к коммерциализации государственного сектора и роста доли внебюджетных источников финансового обеспечения

(стр.45-46, приложения 2-4); потребностью сравнительного анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы в России и за рубежом в целях разработки мероприятий по повышению их конкурентоспособности (стр. 84-85), а также практикой реализации крупных социальных проектов в рамках государственно-частного партнерства, в том числе с международным участием (стр. 86-87).

2. Разработана система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе РФ, отличающаяся многоуровневым иерархическим строением, включающая элементы государственного, ведомственного и внутриорганизационного регулирования, а также учитывающая необходимость сближения национальных положений по бухгалтерскому учету и отчетности с международными нормами (стр.76-80).

3. Представлены рекомендации по дополнению ФСБУГФ («Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора») теоретическими положениями, обеспечивающими удовлетворение запросов пользователей в получении ими достоверной, доступной аналитической информации на основе уточненных форм бухгалтерской финансовой отчетности (стр.140-148; приложения 12-14).

4. Исходя из горизонтального и вертикального анализа отчетности вузов, входящих в рейтинг, а также проведенного анкетирования специалистов бухгалтерских служб выявлена степень изменения показателей в период перехода к практике применения федеральных стандартов, разработанных на основе МСФО ОС, включая появление качественно новых показателей, а также обнаружены количественные изменения самих показателей и сделан вывод о существенности данных изменений (стр. 121-139, приложения 10-11).

5. На основе проведенного анализа отчетных форм учреждений высшего образования определены проблемы при применении ФСБУГФ

«Основные средства» и «Аренда», что позволило разработать предложения по внесению в них изменений и дополнений в целях повышения аналитичности представляемой в отчетных формах информации и максимального сближения с МСФО ОС (стр. 148-159; приложения 15-20).

Полученные результаты безусловно имеют практическую значимость и могут быть использованы в учебном процессе, при организации курсов повышения квалификации, реализации программ профессиональной подготовки, а также организациями бюджетной сферы при разработке локальных актов по ведению учета и формированию отчетности.

Содержание автореферата соответствует основным положениям и выводам диссертации.

Замечания и рекомендации автору по диссертационной работе

В целом диссертация содержит представляющие научный интерес выводы, рекомендации и разработки. Однако в работе имеется и ряд недостатков:

- 1) недостаточно, на наш взгляд, уделено внимания современному состоянию процесса разработки/доработки МСФО ОС Советом по Международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора;
- 2) несомненно, актуальным является проведенный диссертантом анализ практики в исследуемой области. Вместе с тем, на наш взгляд, научный интерес представлял бы также сравнительный анализ практики применения учреждениями высшего образования российских и международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора;
- 3) соглашаясь с диссертантом в том, что «с точки зрения проводимого исследования наибольший интерес вызывают стандарты, по которым уже сложилась практика их первого использования» (стр. 95), и такими стандартами прежде всего бесспорно являются вступившие в силу с 1 января 2018 г., отметим, что, на наш взгляд, представлял бы также интерес

анализ практики применения более поздних стандартов, введенных в действие с 1 января 2019 и 2020 гг.;

4) бесспорно важным представляется проведенный автором анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности российских организаций государственного сектора. При этом на рис. 9 диссертации приведена авторская система данного регулирования, а далее в тексте идут пояснения к указанному рисунку. Вместе с тем, на наш взгляд, диссертация выиграла бы, если бы автор привел не только примеры, но и подробный перечень нормативных документов, относящихся к каждому уровню, представленному на рис. 9.

Вместе с тем отмечаем, что обозначенные замечания не снижают ценности результатов, которые обладают научной новизной и практической значимостью.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Представленная соискателем диссертационная работа выполнена на высоком теоретическом и методологическом уровне и является законченной научно-квалификационной работой. Оппонируемая работа обладает теоретической и практической значимостью и представляет научному сообществу важные результаты.

Диссертация соответствует паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и соответствует заявленным пунктам: п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п. 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации».

Диссертационная работа Чертковой Анастасии Викторовны на тему «Теория и практика применения учреждениями высшего образования Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (с изм. и доп.), а ее автор, Черткова Анастасия Викторовна, заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук
(08.00.12), доцент, доцент
кафедры бухгалтерского учета
ФГАОУ ВО «Национальный
исследовательский
Нижегородский
государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»



Дружиловская Эмилия Сергеевна

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»


Адрес: 603022, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, проспект Гагарина, д. 23

Телефон: +7 (831) 462-30-90

Сайт: <http://www.unn.ru/>

Email: unn@unn.ru




Л.Ю. Черноморская
Ученый секретарь ННГУ
Тел. 462-30-21