

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Уральский государственный
экономический университет»,

доктор экономических наук, доцент
Ковалев Виктор Евгеньевич



2022 года

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный экономический университет» на диссертационную работу 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. Проводимая на текущий момент широкомасштабная реформа в государственном секторе направлена на повышение эффективности использования бюджетных средств, качества информации о состоянии общественных финансов, открытости и доступности данных о финансовом положении и финансовых результатах деятельности для внешних пользователей. Одним из приоритетных направлений данной реформы является совершенствование бюджетного учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, предполагающие сближение российской системы учета с международными стандартами. В качестве основы для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (ФСБУГФ) выбраны Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора

(МСФО ОС), практика применения которых за рубежом уже сложилась. Однако изучение теоретических аспектов применения МСФО ОС в России, их соответствия ФСБУГФ МСФО ОС, несмотря на проработанность данной проблематики в работах российских ученых, остается недостаточно изученной, что и обуславливает актуальность диссертационного исследования. Положительно оценивается и выбор сферы для исследования – учреждения высшего образования России, к которым на текущий момент применяются высокие требования с целью достижения конкурентоспособности среди научных образовательных центров, в том числе на международном уровне.

Степень обоснованности научных положений выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность результатов диссертационной работы, выводов и рекомендаций подтверждается научно обоснованной методологией исследования, логичным изложением и последовательным доказательством рабочей гипотезы, квалифицированным применением в рамках инструментально-методического аппарата методических средств и приемов, обеспечивающих надежность исследования. При проведении диссертационного исследования были использованы следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, классификация, группировка, сравнение, расчет абсолютных, относительных, средних величин, горизонтальный и вертикальный анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применялись также специфические методы: SWOT–анализ, социологические исследования путем анкетирования.

Обоснованность сделанных автором выводов, полученных результатов и научных положений, представленных в диссертационной работе, подтверждается глубоким и всесторонним исследованием законодательных и нормативных актов, методических рекомендаций, значительным перечнем источников, основу которого составили диссертационные исследования,

монографии, научные статьи, труды отечественных и зарубежных ученых, представивших свои точки зрения в научных публикациях по вопросам в исследуемой области, истории развития стандартизации бухгалтерского учета, реформирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе, применения Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, статистические данные, документы Совета по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора, что и подтверждает высокую степень обоснованности научных и прикладных положений диссертации.

При обосновании теоретических положений и аргументации выводов использовались МСФО, применимые в негосударственном секторе, МСФО ОС, ФСБУГФ, разъяснения Министерства финансов РФ и иные методические рекомендации по их применению, теоретико-методологические положения, специальная и справочная литература, а также результаты собственных исследований автора.

Результаты исследования апробированы на российских и международных научных конференциях. Отдельные положения теоретического характера используются в учебном процессе при преподавании дисциплин «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» (стр. 10). В связи с этим, объем апробации научных положений и выводов следует считать достаточным.

Оценка содержания диссертации, её завершенности, подтверждение публикаций автора. Диссертационная работа и её автореферат выполнены в соответствии с существующими требованиями. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 142 источника. Работа изложена на 244 страницах машинописного текста (в том числе без учета приложений – 181 страница), включает 13 таблиц, 19 рисунков и 20 приложений.

В диссертационной работе соискателем исследованы основные характеристики стандартизации (стр. 12-22), исторические аспекты развития стандартизации (стр. 23-32), понятие и основное содержание МСФО ОС (стр. 33-55), этапы развития и внедрения международных норм учета в России и за рубежом (стр. 56-74), разработана система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России (стр. 76-80), обоснована необходимость применения МСФО ОС учреждениями государственного сектора (стр. 82-93); проведен анализ практики применения учреждениями высшего образования ФСБУГФ (стр. 94-119), разработанных на основе МСФО ОС; определены проблемы, касающиеся совершенствования методологических положений учета и отчетности в соответствии со стандартами; предложены рекомендации по дальнейшему реформированию бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе (стр. 140-159), придерживаясь тенденции максимального сближения национальных положений с международными нормами; сформулированы основные выводы по результатам проведенного диссертационного исследования и даны предложения (стр. 160-166) по дальнейшему развитию реформирования бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО ОС. В приложениях к диссертации содержатся аналитические и методические материалы, подтверждающие результаты проведенного исследования.

Основные положения диссертационной работы изложены в 11 работах общим объемом 6,18 п.л., в том числе лично автора – 5,72 п.л., из них 6 статей, опубликованных в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научная новизна выводов и результатов, изложенных в диссертации. Научная новизна исследования заключается в разработке методической основы применения МСФО ОС, обусловленной тенденцией к

коммерциализации организаций бюджетной сферы, необходимостью повышения их конкурентоспособности на основе использования бенчмаркинга, реализацией крупных социально значимых проектов в рамках государственно-частного партнёрства, а также выработке рекомендаций по дальнейшему реформированию бухгалтерского учета и отчетности бюджетной сферы, направленных на получение пользователями достоверной, доступной аналитической информации.

Из наиболее существенных научных результатов, полученных лично соискателем и определяющих научную новизну исследования можно отметить:

- автором обоснована в связи с подтвержденной тенденцией к коммерциализации государственного сектора и роста доли внебюджетных источников финансового обеспечения необходимость применения МСФО ОС в России (стр.45-46, приложения 2-4);
- разработана, 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 система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе РФ (стр.76-80);
- обоснована необходимость применения МСФО ОС в России в целях разработки мероприятий по повышению конкурентоспособности организаций бюджетной сферы в России и за рубежом, потребностью сравнительного анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности (стр. 84-85), а также практикой реализации крупных социальных проектов в рамках государственно-частного партнерства, в том числе с международным участием (стр. 86-87);
- выявлена степень изменения показателей в период перехода к практике применения федеральных стандартов, разработанных на основе

МСФО ОС, исходя из горизонтального и вертикального анализа отчетности вузов, входящих в рейтинг, а также проведенного анкетирования специалистов бухгалтерских служб, включая появление качественно новых показателей, в результате автором обнаружены и сделан вывод о количественных изменениях самих показателей. (стр. 121-139, приложения 10-11);

- предложены 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);

- разработаны предложения по внесению в отчетные формы учреждений высшего образования на основе проведенного анализа и выявленных проблем при применении ФСБУГФ «Основные средства» и «Аренда», что позволило в результате изменений и дополнений в представляемой в отчетных формах информации и максимального сближения с МСФО ОС достичь повышения их аналитичности (стр. 148-159; приложения 15-20).

Рекомендации по использованию результатов и выводов, представленных в диссертации Выводы и результаты, полученные автором, имеют теоретическую и практическую значимость.

Теоретическая значимость заключается в уточнении положений формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения в соответствии с ФСБУГФ, разработанными на основе МСФО ОС. Теоретические положения, связанные с применением МСФО ОС в условиях реформирования бухгалтерского учета и формирования отчетности,

применимы в учебном процессе в высших учебных заведениях, на курсах повышения квалификации и программах профессиональной переподготовки по экономическим направлениям.

Практическая значимость заключается в возможности применения разработанных в диссертационной работе предложений и рекомендаций учреждениями при организации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования отчетности. Результаты исследования используются в учебном процессе при преподавании профильных дисциплин для студентов бакалавриата и магистратуры по курсам «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» в ФГАОУ ВО «ПГНИУ», а также Министерством финансов Пермского края, ООО «Эксперт-аудит» и ООО «Аспект-аудит» при разработке локальных актов по методологии бюджетного учета и отчетности. Представленные в исследовании разработанные автором методические и прикладные положения, система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере 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, могут быть полезны для органов власти и управления федерального, регионального и муниципального уровней для осуществления контроля за источниками формирования доходной части бюджета, а также за расходованием средств, выделенных учреждениям за счет бюджетных средств.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации. При общей положительной оценке достигнутых научных результатов, отраженных в диссертационной работе, необходимо указать на следующие замечания, которые могут быть устранены при проведении дальнейших исследований:

1) на стр. 73 автором представлены проблемы при переходе на международную стандартизацию в России, обозначены предполагаемые необходимые пути решения данных проблем. При этом, автором не исследована текущая реальная ситуация с решением данных проблем со стороны государства, в особенности, в текущих экономических и геополитических условиях;

2) вызывает интерес разработанная автором система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе в России (стр. 76-80). При этом, с нашей точки зрения, при отражении имеющихся подходов к регулированию учета и отчетности России необходимо более четко изложить особенности каждого из подходов, обозначить отличия от авторского подхода в целях установления преимуществ и недостатков в сравнении с имеющимися;

3) соискателем отмечено, что в сфере высшего образования непосредственное применение МСФО ОС связано с деятельностью вузов, участвующих в проекте по повышению конкурентоспособности на мировом уровне. В связи с этим, вызывает интерес сравнение показателей их отчетности, составленной в соответствии с МСФО ОС и ФСБУГФ, что в работе выражено недостаточно полно;

4) во второй главе диссертации автором проводится анализ степени влияния внедренных ФСБУГФ «Аренда», «Основные средства» на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности в динамике. Однако, на наш взгляд, перечень анализируемых показателей можно было бы расширить с целью обоснованности полученных результатов и выводов.

В целом отмеченные недостатки не снижают высокий научный уровень диссертации и позволяют сделать вывод том, что она представляет завершенную научно-квалификационную работу, содержащую решение актуальных проблем реформирования учета и отчетности в государственном секторе на основе МСФО ОС.

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

Диссертационная работа Чертковой Анастасии Викторовны на тему «Теория и практика применения учреждениями высшего образования Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора» представляет собой самостоятельную, законченную научно-квалификационную работу, посвященную раскрытию актуальной темы, обладающей теоретической и практической значимостью, внутренним единством, логикой изложения, обоснованностью выводов. Полученные научные результаты обладают новизной и соответствуют 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». Паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

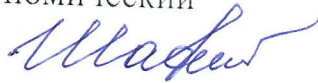
Диссертационная работа соответствует требованиям пунктов 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842 ВАК при Министерстве науки и высшего образования, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор, Черткова Анастасия Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Настоящий отзыв подготовлен заведующей кафедрой бухгалтерского учета и аудита д.э.н. (08.00.05), доцентом Шараповой Натальей Владимировной, д.э.н. (08.00.12), доцентом Нечухиной Надеждой

Семеновной, к.э.н. (08.00.12), доцентом Поповым Алексеем Юрьевичем, к.э.н. (08.00.12) Власовой Ириной Евгеньевной.

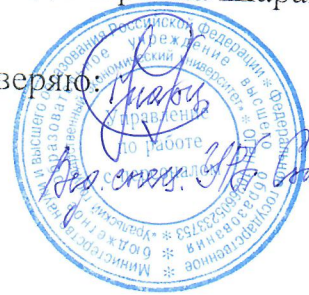
Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» («27» июня 2022 г., протокол № 12).

Доктор экономических наук, доцент
заведующая кафедрой бухгалтерского
учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский
государственный экономический
университет»,



Наталья Владимировна Шарапова

Подпись Шараповой Натальи Владимировны удостоверяю:




Сведения о ведущей организации:
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет»
Адрес: ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, г. Екатеринбург, 620144
Телефон: (343) 283-11-07 Факс: (343) 283-13-25
E-mail: usue@usue.ru