

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.21, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета «5» сентября 2022 года № 3-6/22-о присуждении **Чертковой Анастасии Викторовне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Теория и практика применения учреждениями высшего образования Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, принята к защите 17 июня 2022 г., протокол № 2-6/22 диссертационным советом Д 212.354.21, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ (191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова 30-32, приказ о создании диссертационного совета № 678/нк от 08 июня 2016 г.).

Соискатель **Черткова Анастасия Викторовна**, 3 апреля 1991 года рождения.

**Черткова Анастасия Викторовна** в 2013 году с отличием окончила программу бакалавриата ФГБОУ ВО «Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет» по направлению «Социально-экономическое образование (профиль экономика)», в 2015 году с отличием окончила программу магистратуры ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» по направлению 38.04.02 «Менеджмент».

В 2021 году **Черткова Анастасия Викторовна** окончила обучение в аспирантуре ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» по специальности 38.06.01 «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, статистика».

После окончания аспирантуры проходила научную стажировку на кафедре аудита и внутреннего контроля ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», в ходе которой завершила работу над диссертацией.



С 2021 года Черткова Анастасия Викторовна работает в должности ассистента кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

Диссертация выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

**Научный руководитель** – Городилов Михаил Анатольевич, доктор экономических наук (08.00.12), доцент, заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

**Официальные оппоненты:**

**Куликова Лидия Ивановна**, доктор экономических наук (08.00.12), профессор, профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»;

**Дружиловская Эмилия Сергеевна**, кандидат экономических наук (08.00.12), доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» -

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет», в своем положительном заключении, составленном заведующей кафедрой бухгалтерского учета и аудита, доктором экономических наук, доцентом Шараповой Натальей Владимировной, доктором экономических наук (08.00.12), доцентом Нечухиной Надеждой Семеновной, кандидатом экономических наук (08.00.12), доцентом Поповым Алексеем Юрьевичем, кандидатом экономических наук (08.00.12) Власовой Ириной Евгеньевной и подписанным заведующей кафедрой бухгалтерского учета и аудита, доктором экономических наук, доцентом Шараповой Натальей Владимировной, утвержденным Ковалевым Виктором Евгеньевичем, проректором по научной работе, доктором экономических наук, доцентом, указала, что диссертационная работа Чертковой А.В. 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 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 РФ, 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.

Соискатель имеет 11 научных работ, из них 6 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Общий объем публикаций 6,18 п.л., в том числе авторский вклад – 5,72 п.л.

**Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России:**

1. Черткова А.В. Использование международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора в целях подготовки финансовой отчетности вузами для последующего применения бенчмаркинга / А.В. Черткова, М.А. Городилов // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21. – № 11. – С. 1253-1266. – 1,13 п.л./0,87 п.л.

2. Черткова А.В. Исследование мирового опыта применения международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе / А. В. Черткова // Финансы и кредит. – 2020. – Т. 26. – № 11. – С. 2524-2541. – 0,88 п.л.

3. Черткова А.В. Особенности формирования и представления финансовой отчетности в государственном секторе России в соответствии с международными и федеральными стандартами/ А.В. Черткова //Аудиторские ведомости. – 2021. – № 3. – С. 63-67. – 0,43 п.л.

4. Черткова А.В. Особенности реформирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе в соответствии с международными стандартами общественного сектора / А.В. Черткова // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 4. – С. 39-48. – 0,97 п.л.

5. Черткова А.В. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России / А.В. Черткова // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28. – № 3. – С. 557-571. – 0,53 п.л.



6. Черткова А.В. Направления реформирования бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений высшего образования России/ А.В. Черткова // Теория и практика общественного развития. – 2022. – № 5. – С. 46-50. – 0,42 п.л.

В диссертации отсутствуют достоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

**На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:**

1. ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», отзыв подписали заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», доктор экономических наук (08.00.12), профессор Туякова Зауреш Серккалиевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», кандидат экономических наук, доцент Саталкина Елена Владимировна. Замечание: в автореферате отсутствует позиция диссертанта о необходимости стандартизации определенного набора качественных характеристик финансовой отчетности, которым должен соответствовать пакет годовой отчетности учреждений высшего образования. Кроме того, автором не упоминаются возможные ограничения качественных характеристик и необходимость их внедрения в отечественную практику формирования отчетных показателей;

2. ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», отзыв подписала профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», доктор экономических наук (08.00.12), доцент Юрьева Лариса Владимировна. Замечание: в автореферате при обосновании применения МСФО ОС исследована необходимость применения международных норм с позиции реализации проектов в рамках государственно-частного партнерства. При этом, отсутствует зарубежный опыт реализации данного инструмента, в том числе не изучено применение МСФО ОС при раскрытии информации о сторонах соглашений ГЧП;

3. ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», отзыв подписала заведующая кафедрой финансового менеджмента факультета государственного управления ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», доктор экономических наук, профессор Бобылева Алла Зиновьевна. Замечание: автором не в полной мере оценено влияние разработанных форм на принятие управленческих решений в государственном секторе внутренними пользователями отчетности;



4. ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», отзыв подписала доктор экономических наук (08.00.12), доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» Макаренко Елена Николаевна. Замечание: при отражении информации об упорядочении форм бухгалтерской (финансовой) отчетности (стр. 15 автореферата) автором не обозначены их особенности, подходы при разработке;

5. ФГБОУ ВО «Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова», отзыв подписала доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова» Хайруллина Ольга Ивановна. Замечание: при описании разработанной системы регулирования учета и отчетности не отражены особенности такого элемента, как рекомендации в области бухгалтерского учета (стр. 11-14 автореферата), их необходимость и значимость.

Выбор официальных оппонентов обоснован выявлением компетентных ученых и специалистов в области исследования процессов реформирования бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы на основе Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе России, а также имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способностью определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- **проанализированы** понятия и основное содержание Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (стр. 33-55);

- **обозначены** этапы развития и внедрения международных норм учета в России и за рубежом (стр. 56-74);

- **предложена** система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе России (стр. 76-80);

- **обоснована** необходимость применения МСФО ОС учреждениями государственного сектора в связи с коммерциализацией организаций бюджетной сферы России и ростом доли внебюджетных источников финансового обеспечения (стр. 45-46), потребностью сравнительного анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной



сферы России и зарубежных стран, не входящих в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утверждённый Правительством Российской Федерации 05 марта 2022 г. № 430-р, в целях разработки мероприятий по повышению их конкурентоспособности, а также практикой реализации крупных социальных проектов в рамках государственно-частного партнерства, в том числе с международным участием (стр. 82-93);

- **проведен** анализ практики применения учреждениями высшего образования ФСБУГФ, разработанных на основе МСФО ОС (стр. 94-119);

- **определены** потребности 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).

**Теоретическая значимость исследования состоит в том, что** разработана методическая основа применения МСФО ОС организациями высшего образования России в условиях тенденции к их коммерциализации и стремления к принятию лучших практик финансово-хозяйственной деятельности в отечественной системе высшего образования.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

- разработанные положения могут применяться в практической деятельности органами государственной власти федерального, регионального и местного уровней, а также государственными (муниципальными) учреждениями различных сфер деятельности государственного сектора;

- обоснована значимость использования данных материалов диссертационного исследования в преподавании дисциплин по учету, аудиту и экономическому анализу, что подтверждено внедрением результатов исследования в учебный процесс ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

- использование данных научных подходов и трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов, совокупности общенаучных методов для разработки методической основы применения МСФО ОС в государственном секторе России, в том числе в вузах;

- обоснованность выдвинутых на защиту положений диссертации, которая определяется критическим анализом и обобщением научных результатов и публикаций в области бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, методологической



проработанностью темы, комплексном подходом к решению рассматриваемых проблем международной стандартизации;

- согласованность выводов, сделанных по результатам диссертационного исследования, с фундаментальными положениями экономической теории, которые получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

- апробацию основных научных результатов диссертационного исследования на международных и российских научных и научно-практических конференциях и публикацию в 11 печатных работах, в том числе в 6 печатных работах в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

**Личный вклад соискателя состоит в следующем:**

- обоснована необходимость пересмотра действующих ФСБУГФ в направлении к сближению с МСФО ОС в связи с устойчивой тенденцией к коммерциализации государственного сектора и роста доли внебюджетных источников финансового обеспечения; потребностью сравнительного анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы в России и за рубежом в целях разработки мероприятий по повышению их конкурентоспособности, а также практикой реализации крупных социальных проектов в рамках государственно-частного партнерства, в том числе с международным участием;

- разработана система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе РФ, отличающаяся иерархической многоуровневой структурой, включающая элементы государственного, ведомственного и внутриорганизационного регулирования, а также учитывающая необходимость сближения национальных положений по бухгалтерскому учету и отчетности с международными нормами;

- предложены рекомендации по дополнению ФСБУГФ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» положениями, обеспечивающими удовлетворение запросов пользователей в части достоверной, доступной аналитической информации на основе уточненных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- исходя из горизонтального и вертикального анализа отчетности вузов, входящих в рейтинг, подготовленный Российской академией народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, 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 утвержденных показателей; сделан вывод о существенности данных изменений;

- 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 информации, представляемой в отчетных формах, и максимального сближения с МСФО ОС;

- автором подготовлено 11 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, из них 6 статей в изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Общий объем публикаций – 6,18 печ.л., в том числе личный вклад автора – 5,72 печ.л.

**В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:** Проф. Н.А. Каморджанова: «Скажите, разработанная Вами система регулирования, это относится ко всем объектам или только применительно к тому, который Вы изучали?». Проф. В.Я. Соколов: «Вы пишете о том, что необходимо внедрять МСФО на предприятиях общественного сектора. А то, что сейчас сделано в бюджетном учете, и то, что в бюджетном учете такие стандарты уже приняты, разве это не одно и то же, так сказать? Что не устраивает в той системе бюджетного учета, которая существует сейчас? Не могли бы Вы привести пример какого-нибудь существенного различия между МСФО ОС и тем, что принято в практике Казначейства?». Проф. Т.Г. Максимова: «Вы пишете, что научная новизна заключается в тенденции коммерциализации учреждения. Я так понимаю, что коммерциализация состоит в том, что научное учреждение, образовательное, высшего образования, образовательная организация получает, в том числе средства на проведение НИОКР, в результате НИОКР появляется результат интеллектуальной деятельности, дальше можно учесть это в бухгалтерском учете. Какие сделаны Вами предложения по этому вопросу, как оценить эффективность коммерциализации разработок вузов, научных разработок, разработок НИОКР?».

Соискатель Черткова А.В. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с замечаниями, высказанными в ходе дискуссии.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании **5 сентября 2022 года**, протокол № **3-6/22**, принято решение присудить Чертковой Анастасии Викторовне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.



При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 8 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета Д 212.354.21  
член-корреспондент РАН, заслуженный деятель науки РФ,  
доктор экономических наук,  
профессор



Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь  
диссертационного совета Д 212.354.21  
доктор экономических наук,  
профессор

Бурова Наталия Викторовна

5 сентября 2022 г.