

В диссертационный совет 24.2.386.09
при федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего
образования «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»
191023, г. Санкт Петербург, наб. канала
Грибоедова, д. 30-32, литер А

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОПОНЕНТА

доктора экономических наук, доцента Дружиловской Татьяны Юрьевны на диссертацию Мухановой Ирины Николаевны на тему: «Бухгалтерский учет и отчетность поступления и расходования целевых средств негосударственных некоммерческих организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы диссертационного исследования

Актуальность темы не вызывает сомнений и обусловлена недостаточной проработкой поставленных в диссертационном исследовании вопросов в экономической литературе и нормативных документах по бухгалтерскому учету.

Организации некоммерческого сектора остаются одними из наиболее сложных и недостаточно открытых для экономической оценки результатов их деятельности. В настоящее время в системе российских бухгалтерских стандартов отсутствуют специализированные стандарты для негосударственных некоммерческих организаций (НКО). Такие организации используют стандарты (в том числе и стандарты отчетности) для негосударственных коммерческих организаций. Однако данные стандарты не в полной мере учитывают специфику НКО и не позволяют представлять всю востребованную пользователями информацию об их деятельности. Недостаточно раскрываемыми в отчетности остаются такие важные вопросы, связанные с деятельностью негосударственных НКО, как вопросы о том, из каких источников поступили в организацию те или иные средства, как они

израсходованы и какую пользу принесли потребителям. В то же время задачи обеспечения достоверности и информативности бухгалтерской отчетности являются одними из важных и актуальных в теории и практике бухгалтерского учета. С этой точки зрения тема, выбранная соискателем, является важной.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, заключается во всесторонности рассмотрения выбранной научной проблемы, использовании общенаучных и специальных методов научного познания. Это подтверждается логической последовательностью и взаимосвязанностью глав диссертации, научных обобщений, корректным использованием накопленного научного и практического опыта.

Достоверность сформулированных научных положений и выводов подтверждается глубоким анализом отечественных и зарубежных научных публикаций, нормативных документов, обращением к практическому опыту составления отчетности российскими НКО. Достоверность результатов исследования подтверждена релевантностью основных показателей, формируемых в разработанных автором развернутых формах финансовой отчетности, апробацией результатов на научных конференциях, публикациями в рецензируемых научных журналах.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Список использованных источников составляет 240 наименований. Работа имеет четкую логическую структуру, обобщения и выводы аргументированы анализом научной, нормативной и статистической информации.

В ходе работы уточнены основные научные направления в области развития учета и отчетности и обоснована необходимость расширения

информационно-коммуникационных функций учета и отчетности негосударственных НКО. Разработаны новые формы отчетности (отчет о деятельности, отчет о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности), которые включают расширенный перечень источников поступлений и направлений расходования целевых средств. Сформирована структура рабочего плана счетов, который позволит обеспечить информацией разработанные формы отчетности. Представлен проект ФСБУ «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций».

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических и методических подходов к организации бухгалтерского учета и составлению отчетности негосударственных НКО в части поступления и расходования целевых средств. Автором получены следующие научные результаты:

– уточнено понятие «негосударственные НКО» по основному признаку реализации общественно полезных целей, которое позволяет обосновать необходимость отражения информации для выполнения этих целей в отчетных данных (с. 17-22). Для этого автором выполнен терминологический анализ трактовок, используемых в международной и российской правовой практике. Введенная в формулировку автора определяющая цель деятельности негосударственных НКО – достижение общественной пользы – выступила обоснованием предложенных в дальнейшем изменений в бухгалтерском учете и отчетности поступления и расходования целевых средств;

– сформулированы современные подходы к раскрытию информации в отчетности негосударственных НКО и определены проблемы пользователей информации. К регулируемым подходам отнесены бухгалтерский, государственно-надзорный, фискальный и статистический, а к нерегулируемым – социальный (с. 32-37). Автор посчитал целесообразным выполнить оценку уровней информационной открытости широко известных

НКО с помощью обследования информации, которая представлена на их официальных сайтах; а также содержательности данных по поступлению и расходованию целевых средств. Это позволило сформулировать и важнейшие проблемы заинтересованных пользователей: отсутствие практики размещения отчетности на сайтах НКО, недостаточный объем информации в обязательной отчетности в части поступления и расходования целевых средств (финансовой и Минюста); несопоставимость показателей в общедоступных видах отчетности (финансовой, Минюста, социальной) (с. 44-48);

– предложена классификация средств, поступающих в негосударственные НКО, и категорий их расходования в целях введения соответствующей информации в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Показана возможность идентификации различных источников поступлений в расходовании средств, направляемых на осуществление уставной деятельности (целевых программ) (с. 82-88). Классификация составлена на основании изучения отечественного и зарубежного опыта, а также сравнительного анализа форм бухгалтерской отчетности, отчетности Минюста, публичных годовых отчетов организаций;

– разработан проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», нацеленный на составление отчетности с позиций обеспечения полезной информацией лиц, заинтересованных в деятельности НКО, уточнены термины и понятия, предложены форма отчета о деятельности и форма отчета о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности (с. 85-87, 114-118). Приведены примеры заполнения разработанных форм. Автором показано, что информация, касающаяся организации учета и отчетности у негосударственных НКО в действующих нормативно-правовых актах, приводится в малом объеме и носит разрозненный характер, задачи стандартизации остаются востребованными, но не решенными;

– скорректирован план счетов негосударственных НКО в части отражения операций по поступлению и расходованию целевых средств, который позволит обеспечить информацией разработанные формы отчетности. Автор посчитал полезным организацию учета поступления средств осуществить по счету 86 «Целевое финансирование» в контексте источников финансирования, видов поступлений и направленности по целевым программам, а учет расходованию средств осуществить на новом счете 30 «Расходование целевых средств» (с. 90-95);

– определены направления формирования отчетных данных о результатах деятельности негосударственных НКО с привлечением сметно-целевого подхода, которые позволяют осуществить оценку показателей общественной пользы (с. 98-114). Составлены методические рекомендации к организации бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности поступления и расходованию целевых средств.

Методические рекомендации включают сметное планирование целевых средств, организацию бухгалтерского учета целевых средств, составление отчетов по целевым средствам и оценку показателей использования целевых средств (общественной пользы). Разработанные формы смет, рабочий план счетов, вновь вводимые формы отчетности нашли свое отражение в составленной автором учетной политике НКО. Такие рекомендации могут быть реальным руководством к деятельности для практикующих бухгалтеров.

Замечания по диссертационной работе

Диссертация И.Н. Мухановой представляет законченную научно-квалификационную работу, выполненную на высоком теоретическом и методологическом уровнях. Тем не менее, в работе присутствует ряд недостатков, отмеченных ниже.

1. Показатели деятельности НКО автор рассматривала, привлекая три источника общедоступной информации (бухгалтерскую отчетность, отчетность Минюста, а также добровольную нефинансовую отчетность), в то

же время не рассмотрен опыт составления нефинансовой отчетности у коммерческих организаций (например, в области устойчивого развития, социальной отчетности), который также может быть полезен при формировании новых форм отчетности негосударственных НКО.

2. Автором введены в отчет о деятельности строки, отражающие меры государственной и муниципальной поддержки, что важно при оценке источников финансирования НКО. В качестве замечания можно указать на отсутствие детализации форм государственной поддержки негосударственных НКО, например, льготного налогообложения, отсрочки по уплате налогов, субсидий.

3. Автором разработан отчет о деятельности, который по своей содержательности намного шире, чем действующий отчет о целевом использовании средств. В то же время экономические показатели, которые могут быть рассчитаны из этого отчета, рассмотрены довольно сжато (например, отсутствуют показатели поступлений отдельно по физическим и юридическим лицам), что ограничивает возможности оценки вклада граждан в развитие организаций некоммерческого сектора.

К дискуссионным положениям работы можно отнести следующие.

В части поступления целевых средств для негосударственных НКО остаются дискуссионными вопросы о том, что необходимо принять к учету, когда и как. В частности, на практике многие негосударственные НКО сталкиваются с вопросами применения методов признания, оценки и учета выбытия пожертвований в виде товарно-материальных ценностей, что может быть связано с трудностями измерения стоимости данных активов, их низкой стоимостью, большим количеством, краткосрочностью процесса распространения среди пользователей услуг НКО. Неурегулированными являются также вопросы учета специфических для НКО активов, например, библиотечных фондов и объектов культурного наследия. Немаловажными являются вопросы оценки нефинансовых активов негосударственных НКО, в том числе измерения их полезного потенциала или социальной выгоды.

Высказанные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации И.Н. Мухановой, они свидетельствуют о сложности поставленных в диссертации теоретических и методических задач в области развития учета и отчетности негосударственных НКО в части поступления и расходования целевых средств как актуального направления экономических исследований.

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

Представленное соискателем диссертационное исследование выполнено на высоком научном уровне и является законченной научно-квалификационной работой.

В диссертации содержится решение научной задачи, выраженной в необходимости развития бухгалтерского учета и отчетности негосударственных НКО с учетом присущих им особенностей. Предложенное решение научной задачи имеет важное значение для развития экономической науки.

Диссертация обладает внутренним единством, имеет научную новизну, теоретическую и практическую значимость. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы автором в рецензируемых научных журналах, что свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку.

Диссертационное исследование соответствует паспорту научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) по пунктам:

11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета;

11.2. Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учета;

11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и другим

сегментам хозяйственной деятельности.

Таким образом, диссертационная работа, выполненная Ириной Николаевной Мухановой, на тему «Бухгалтерский учет и отчетность поступления и расходования целевых средств негосударственных некоммерческих организаций» соответствует критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней», утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (с изм. и доп.), а ее автор заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика».

Официальный оппонент,
профессор кафедры бухгалтерского учета
Института экономики и предпринимательства
федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский
государственный университет им. Н.И. Лобачевского»,
доктор экономических наук
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика),
доцент

Татьяна Юрьевна Дружиловская

« 22 » 04 2024 г.

Контактная информация.

Полное наименование организации: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Адрес: 603022, г. Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23

Телефон.: (831) 462-30-92

E-mail: unn@unn.ru

Официальный сайт: <http://www.unn.ru/>

