

В диссертационный совет 24.2.386.09
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Мухановой Ирины Николаевны
«Бухгалтерский учет и отчетность поступления и расходования целевых
средств негосударственных некоммерческих организаций», представленной
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика

Деятельность организаций некоммерческого сектора относится к сложно оцениваемой, поскольку существующая система бухгалтерской отчетности не идентифицирует источники финансирования, не позволяет оценивать распределение полученных средств по целевым программам и сопутствующей деятельности. Отсутствие такой информации не дает возможности осуществить оценку результатов деятельности негосударственных НКО в различных отраслях экономики и общественной жизни. Поэтому диссертационное исследование Мухановой И.Н., несомненно, решает актуальную научную задачу.

Цель диссертационного исследования сформулирована автором как разработка теоретических положений и методических рекомендаций по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности о поступлении и расходовании целевых средств, обоснованию основных направлений анализа отчетности негосударственных НКО.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что цель работы достигнута, а поставленные задачи решены на основе сформулированных автором теоретических и методических положений, обладающих научной новизной.

Прежде всего, стоит отметить позицию автора по вопросу о необходимости развития информационно-коммуникационной функции бухгалтерской отчетности в представлении заинтересованным сторонам (поставщикам ресурсов, пользователям благ, общественности, экспертам, государственным органам) информации о результатах деятельности организаций некоммерческого сектора. Автор обобщает опыт составления трех видов отчетности НКО (финансовой, по формам Минюста России, добровольной социальной), а также рассматривает иностранный и

отечественный опыт стандартизации учета и отчетности, тем самым обосновывая предложения по составлению новых форм отчетности.

Элементы научной новизны присутствуют, на наш взгляд, в авторском трактовании понятия «негосударственные НКО» с приоритетной целью достижения «общественной пользы», а также в классифицировании целевых средств с сопряжением источников поступлений и видов расходов по целевым программам.

Разработанные теоретические положения использованы автором при формировании проекта стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», в состав которого включены текущие и перспективные цели использования отчетных данных и две новые формы отчетности: отчет о деятельности и отчет о распределении средств по целевым программам и сопутствующей деятельности. Такие разработки ранее не выполнялись.

Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности составлены автором с привлечением разработанного сметно-целевого подхода к формированию отчетных данных о результатах деятельности негосударственных НКО с выходом на показатели общественной пользы, что ранее не было представлено в научной литературе.

Полученные в диссертационной работе научные результаты могут быть использованы негосударственными НКО при разработке внутренних бухгалтерских стандартов и положений, составлении и анализе отчетов о деятельности, представлении общественно полезных результатов заинтересованным лицам, в первую очередь, поставщикам ресурсов и потребителям благ.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования подтверждается публикациями в рецензируемых научных изданиях и апробацией результатов в ходе международных и российских научных конференций.

Анализ положений, освещенных в автореферате, позволяет сделать вывод, что автор демонстрирует высокий уровень владения теоретическими и практическими знаниями по теме исследования. Однако некоторые положения автореферата требуют уточнения, например, отсутствуют пояснения целесообразности введения в отчет о деятельности НКО строк «амортизация», «налоги и обязательные платежи», «сбор пожертвований» в разделе «Расходование средств» и строк поступлений с выделением ограничений в разделе «Поступление средств». Автором не рассмотрена возможность включения формы отчета о деятельности в состав упрощенной бухгалтерской отчетности, которую используют в настоящее время многие НКО. Замечания к представленному исследованию не умаляют его значимости, но показывают

сложность научной цели и перспективы развития исследований в рамках данной тематики.

Структура и содержание автореферата, а также содержание научных публикаций автора в рецензируемых журналах, позволяют судить о диссертационном исследовании Мухановой И.Н. как о завершённой, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работе высокого уровня, что даёт основание заключить, что работа полностью соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 (пункт 9) от 24.09.2013 г., а соискатель Муханова Ирина Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Профессор Кафедры бизнес-аналитики
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук (08.00.12),
профессор


Владимир Иванович Бариленко

14 апреля 2024 г.

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
125167, г. Москва, Ленинградский просп., 49/2
Телефон: +7 (495) 249-53-64, email: depba@fa.ru
<http://www.fa.ru/>

Подпись Бариленко В.И. завершено
специально УКО
[Инициалы]

