

Отзыв

на автореферат диссертации

Мухановой Ирины Николаевны

на тему «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)»

Диссертация Мухановой И.Н. рассматривает весьма актуальную в современных условиях тему – совершенствование учетных процессов в негосударственных некоммерческих организациях (НКО). До сих пор организации учета и контроля, постановка которого невозможна без надежной учетной информации, в этих организациях уделялось недостаточно внимания. В настоящее время эти вопросы становятся востребованными как минимум по двум причинам: усиление внимания к социальной и экономической ответственности бизнеса, что предполагает большее внимание к обоснованию и контролю за качеством и затратами на мероприятиях этих направлений, которые осуществляются как экономическими субъектами реального сектора экономики, так и самостоятельными экономическими субъектами, в первую очередь НКО, создаваемыми государственными органами, как самостоятельные предприятия, совместно экономическими субъектами разных форм собственности, физическими лицами. Кроме того, в годы активного сотрудничества со странами Европейского союза и США, в России были созданы некоммерческие организации по инициативе зарубежных партнеров, к направлению деятельности которых объективно усиливается внимание сегодня в связи принципиальным изменением внешнеэкономической обстановки.

На наш взгляд, весьма важно, что автор подошла к характеристике объекта исследования комплексно, рассмотрев статус этих организаций, четко подчеркнув значимость характеристики целей и задач, а не только данных о финансовых результатах деятельности (отсутствии прибыли). Рассматривая усиление требований к раскрытию реальных результатов деятельности по существу в отчетности, автор формулирует конкретные предложения по совершенствованию учетного процесса, включая уточнение плана счетов учета. Это позволяет органически увязать сущностные характеристики деятельности данной группы предприятий, специфику их работы и организацию учетного процесса, позволяющего объективно оценить законность, целевую направленность и результативности их деятельности.

Автор совершенно справедливо предлагает более полное представление о целевой направленности расходов НКО, более реальное представление об масштабах средств, получаемых НКО из разных источников, подчеркивая значимость не только формирования их структуры, но и целевую направленность использования. При этом при формировании отчетности предлагается выделение основных направлений использования полученных средств. Предложения об отчетности негосударственных НКО изложены в работе достаточно конкретно (стр. 15-17). Однако, чтобы их реализовать, следовало бы шире охарактеризовать требования, предъявляемые к целевым программам и порядку их принятия. Бесспорно заслуживает внимание предложение по уточнению плана счетов и субсчетов для негосударственных НКО с учетом разделения затрат по уставной и сопутствующей деятельности (стр. 17).

На наш взгляд, особое значение имеет 6-ой пункт научной новизны, где рассмотрена оценка эффективности деятельности НКО, выделены отдельно показатели их общественной пользы и порядок сметного планирования, позволяющие гармонизировать поступления и расходы средств. Заслуживает внимания также анализ лучшей практики негосударственных НКО России.

В работе широко рассмотрен и проанализирован опыт аналогичных предприятий во многих зарубежных странах.

Особо следует отметить, как положительную черту диссертации, ее высокую насыщенность конкретными статистическими данными, которые подтверждают значимость рассматриваемых вопросов и рекомендаций автора.


Отмечая актуальность и новизну исследуемой темы и поставленных в работе Мухановой И.Н. проблем, следует обратить внимание автора на некоторые положения, которые требуют более четкого обоснования и уточнения:

1. Уточняя понятие «негосударственных НКО», автор вводит как одну из их характеристик «отсутствие у учредителей и членов личного обогащения», но неясно, что имеется в виду – отсутствие участия в распределении доходов, если они возникают, либо невозможность работать в этих организациях, в частности получая высокие вознаграждения (зарплату) за свою деятельность (стр. 8). Кроме того, автор, рассматривая источники поступления средств в негосударственные НКО, выделяет как источник государственное финансирование (стр. 11). Это также надо более четко разъяснить.
2. Полностью соглашаясь с автором работы о необходимости стандартизации учета и отчетности негосударственных НКО, следовало бы более четко выделить те процессы, которые должны быть до закрепления в стандартах четко определены в законодательстве (на какие мероприятия может тратить средства негосударственная НКО).
3. Следовало бы более четко подчеркнуть, за какие показатели по расходам и перед кем должны нести ответственность руководители НКО (менеджеры организации). Основой отчета перед Министерством юстиции является сумма средств взноса, что весьма важно для определения контроля и видимо увязывается с усилением

налогового контроля за доходами учредителей и участников негосударственных НКО. Но на наш взгляд, куда более важно, особенно при сборе средств с физических лиц, определить ответственность таких организаций за целесообразность и эффективность деятельности создаваемых НКО, четко контролируя направленность использования средств (см. п. 2 замечаний).

Отмеченные положения не влияют на общую высокую оценку теоретических и практических положений исследования и могут рассматриваться как пожелания к развитию исследований.

Общий вывод: Автореферат диссертации Мухановой И.Н. свидетельствует об актуальности, высоком теоретическом уровне и практической значимости проведенного исследования. Это дает основания считать, что диссертация полностью соответствует предъявляемым к этому уровню исследований требованиям и может быть рекомендована к защите по заявленной научной специальности.

Профессор Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор
 Мельник Маргарита Викторовна
125167.Москва,
Ленинградский проспект, д.49/2,
Тел.8(495)249-53-54, e-mail: Mmargarita@fa.ru



Подпись	<i>Мельник М.В.</i>
ЗАВЕРЯЮ Ученый секретарь Ученого совета Финансового университета	
<i>Звягинцева</i>	В.В. Звягинцева
« 28 » <i>Мая</i>	202 <u>4</u> г.