

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)

Вопросы, рассматриваемые в диссертационном исследовании И.Н. Мухановой, представляются крайне важными и актуальными. Инициативы и потребности российского гражданского общества реализуются через организации некоммерческого сектора, деятельность которых требует не только социальной и гражданско-правовой, но и экономической оценки, и такая оценка может быть выполнена только с помощью бухгалтерского учета и отчетности. В основу представленного научного исследования положена концепция расширения информационно-коммуникационных функций учета и отчетности в целях обеспечения оценки общественно полезной роли российских негосударственных некоммерческих организаций (НКО).

Для автореферата И.Н. Мухановой характерна последовательность изложения, обоснованность выводов и аргументированность научной новизны:

– выполнено уточнение понятия «негосударственные НКО» с определением признака общественной пользы как основного для обоснования ввода новых данных в бухгалтерскую отчетность, что позволило логически выстроить всю структуру работы (с. 7);

– доказательно сформулированы проблемы пользователей отчетности (лиц, заинтересованных в результатах) на основании обследования фактических данных бухгалтерской отчетности, отчетности в Минюст, социальной отчетности негосударственных НКО разных организационно-правовых форм, что выполнено впервые (с. 8);

– составлена новая классификация источников поступлений и направлений расходования целевых средств у НКО с привлечением практического зарубежного и отечественного опыта, включая опыт составления отчетности в Минюст России (с. 11);

– составлены новые формы бухгалтерской отчетности для НКО (отчет о деятельности, отчет о распределении средств по целевым программам) на основании разработанной классификации (с. 14). В формы введена сопряженная информация по внешним и внутренним источникам поступлений и направлениям расходования целевых средств, что сделано впервые. Разработанные формы положены в основу проекта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» (с. 13);

– выполнена необходимая корректировка плана счетов в части отражения операций по поступлению и расходованию целевых средств для заполнения новых форм отчетности (с. 15);

– разработан сметно-целевой подход к формированию отчетных данных негосударственных НКО, который подводит к оценке показателей общественной пользы, что также выполнено впервые (с. 17). Автором предложен к использованию индикативный метод сравнительной оценки, в котором используются финансовые и нефинансовые коэффициенты (с. 20).

Как замечания к автореферату можно указать на недостаток информации по изменениям в бухгалтерском балансе НКО, обоснованности ввода в отчет о деятельности показателей с ограничениями, а также отсутствие конкретного примера заполнения новых форм.

Отмеченные замечания не снижают общей высокой оценки научного исследования, которое обладает внутренним единством, содержит научную новизну, имеет теоретическую и практическую ценность.

Диссертация И.Н. Мухановой представляет собой законченную самостоятельную научно-квалификационную работу, результаты которой подтверждены обсуждениями на международных научно-практических конференциях, а также публикациями в рецензируемых журналах (19 статей всего, 8 статей ВАК).

Судя по автореферату, диссертационное исследование И.Н. Мухановой в полной мере соответствует критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней», утвержденным 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».

Профессор кафедры бухгалтерского учета,
финансов и налогообложения
ФГБОУ ВО «Российский государственный
аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева»,
доктор экономических наук по специальности
08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»,
профессор

Людмила Ивановна Хоружий

03.05.2024

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» (ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К.А. Тимирязева)

Адрес: 127550, г. Москва, Тимирязевская ул., 49

Телефон: +7 (499) 976-04-80

Адрес электронной почты: hli@rgau-msha.ru

Официальный сайт: <https://www.timacad.ru/>

