

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

доктор экономических наук, профессор

К. В. Екимова

24 апреля 2024 г.



## ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**на диссертацию 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 (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

За последние годы роль третьего сектора в жизни российского общества многократно возросла. Сегодня сектор негосударственных некоммерческих организаций (НКО) является важнейшим участником общественных отношений, а их проблемы, вопросы развития стали значимой частью повестки обеспечения доверия между гражданским обществом и государством.

Основным инструментом информирования общества о результатах деятельности негосударственных НКО является бухгалтерская (финансовая) отчетность, в то же время существующая система отчетности не позволяет идентифицировать источники внешних поступлений (государственные, частные, отечественные, иностранные), оценить распределение полученных взносов, пожертвований, субсидий и грантов по уставной (программной) и сопутствующей деятельности. Отсутствие такой информации не позволяет

осуществлять оценку и сравнительный анализ результатов деятельности негосударственных НКО в различных отраслях экономики и общественной жизни.

Одной из причин экономической закрытости НКО является отсутствие стандартов в области учета и отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности разработаны отдельно для коммерческого и государственного секторов и не разработаны для некоммерческого сектора. Российский проект стандарта «Некоммерческая деятельность» находится на стадии обсуждения продолжительное время и явно нуждается в расширенной профессиональной и общественной экспертной оценке.

Поэтому обращение автора к данной проблематике представляется актуальным и своевременным, а поставленные цель и задачи относятся к важнейшему научному направлению, связанному с развитием информационно-коммуникационных функций российского учета и отчетности.

### **Оценка содержания и структуры диссертации**

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, 12 приложений.

В первой главе автором рассмотрены теоретические и правовые основы деятельности негосударственных НКО, выполнено уточнение понятия «негосударственные НКО» и проанализированы признаки таких организаций (с. 12-30). Систематизированы современные подходы к раскрытию информации в отчетности, выполнена статистическая оценка уровней информационной открытости сайтов широко известных российских НКО, идентифицированы информационные потребности и проблемы у разных категорий пользователей отчетности (с. 31-48).

Вторая глава посвящена задачам информационно-коммуникационного развития учета и отчетности негосударственных НКО, рассмотрены особенности нормативно-правового регулирования и стандартизации, определены современные научные направления в области развития учета и отчетности (с. 51-70). Предложена классификация источников средств, поступающих в негосударственные НКО, и категорий их расходования, и на ее основе составлены новые формы отчетности (отчет о деятельности, отчет о распределении средств по целевым программам). Далее составлен рабочий план счетов, который обеспечивает информацией разработанные формы отчетности (с. 71-96). В результате предложен проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» (с. 203-215).

В третьей главе рассмотрены направления формирования отчетных данных о показателях деятельности негосударственных НКО с привлечением

сметно-целевого подхода (с. 98-103). Составлены методические рекомендации по сметному планированию целевых средств (целеполагание, последовательность шагов, варианты смет); по заполнению предложенных автором форм отчетов и анализу вводимых в них показателей; по отражению в учетной политике НКО особенностей, связанных с поступлением и использованием целевых средств (взаимосвязи смет, рабочего плана счетов и рекомендуемых форм отчетов), по расчету экономических показателей деятельности и индикаторов общественной пользы (с. 103-131).

Структура диссертации обладает внутренним единством и логичностью построения, способствует достижению научной цели и решению поставленных задач, демонстрирует авторский взгляд на проблему.

### **Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций**

Обоснованность научных положений, выдвигаемых автором, достигается применением принципов и методов научного познания, соответствующих цели и задачам работы; глубоким и всесторонним анализом значительного количества зарубежных и отечественных научных публикаций, нормативных и правовых актов в области экономической и бухгалтерской деятельности организаций некоммерческого сектора, в том числе и в историческом ракурсе; изучением и систематизацией практического опыта составления отчетности российскими НКО.

Обоснованность выводов и рекомендаций подтверждается корректно установленными научными задачами и логикой их решения, структурным построением разделов, обеспеченных информационными приложениями, в частности:

– полученные результаты развивают теоретические положения в области бухгалтерского учета и отчетности у организаций, относящихся к некоммерческому сектору экономики;

– предложенные подходы к обеспечению информационной открытости деятельности организаций некоммерческого сектора фокусируются на проблемах расширения информационных и аналитических функций учета и отчетности;

– выполненные теоретические и методические разработки, положенные в основу проекта стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» и методических рекомендаций по учету и отчетности целевых средств, обеспечивают возможность их практической реализации в учетной деятельности НКО.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций

подтверждается представлением и обсуждением научных результатов на международных научно-практических конференциях, а также публикациями в рецензируемых научных журналах (8 публикаций в изданиях, рекомендуемых ВАК при Минобрнауки России, 19 публикаций всего). Публикации в полной мере отражают основное содержание и научную новизну работы.

### **Научная новизна положений, выводов и рекомендаций**

Научная новизна проведенного И.Н. Мухановой исследования заключается в разработке теоретических и методических подходов к содержанию и организации бухгалтерского учета и составлению отчетности негосударственных НКО в части поступления и расходования целевых средств.

Заявленные автором наиболее существенные результаты исследования обладают научной новизной:

1. Достаточно обоснованной является авторская трактовка понятия «негосударственные НКО» по приоритетному признаку реализации общественно полезных целей, выполнение которых должно найти отражение в целях составления финансовой отчетности и последующей оценке их выполнения. Основанная на терминологическом анализе актов международного и российского права, трактовка включает базовые признаки таких организаций: частное юридическое лицо, отсутствие рыночных мотивов обогащения, бесприбыльность деятельности, достижение общественной пользы (с 22).

2. Автором идентифицированы основные проблемы, связанные с недостатком информации у пользователей отчетности российских негосударственных НКО, возникающие в рамках современной практики представления отчетных данных (с. 47). Для этого систематизированы современные подходы к раскрытию информации в отчетности (бухгалтерский, государственно-надзорный, фискальный, статистический, социальный), выполнено обследование уровней информационной открытости официальных сайтов НКО четырех организационно-правовых форм (фонды, АНО, ассоциации, общественные организации), а также их индивидуальной бухгалтерской отчетности, размещенной в открытом доступе на сайте ГИР БО.

3. Для составления новых развернутых форм бухгалтерской отчетности автором выполнено классифицирование источников средств, поступающих в негосударственные НКО и категорий их расходования (с. 82). При этом впервые выполнено обобщение опыта составления бухгалтерской отчетности и отчетности в Минюст России, добровольной социальной отчетности. Отличительная особенность классификации – это сопряжение источников и видов поступлений и категорий расходования целевых средств.

4. Составлен проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», особенность которого заключается в нацеленности на раскрытие информации об источниках поступлений и направлениях расходования целевых средств. В проекте впервые сформулированы перспективные цели применения отчетных данных (с. 60), предложены новые формы отчета о деятельности (с. 86) и отчета о распределении средств по целевым программам (с. 118).

5. Автором выполнена корректировка плана счетов в части отражения операций по источникам поступлений и направлениям расходования целевых средств, для обеспечения информацией разработаны формы отчетности (с. 91). При этом учет источников поступлений предложено осуществлять с регистрацией направленности использования этих поступлений по целевым программам для раскрытия информации по обороту целевого финансирования (впервые в учете использован принцип сопряжения целевых средств).

6. Решение методической задачи исследования осуществлено путем разработки рекомендаций к учету и отчетности целевых средств и расчету показателей общественной пользы. В основу положен сметно-целевой подход, сформулированный автором как соблюдение неразрывной взаимосвязи между миссией и уставными целями НКО, реализуемыми программами деятельности, и установленными критериями оценки результатов (с. 101). Автором подчеркивается особенность сметно-целевого подхода у современных НКО, которая заключается в приоритетном планировании и выполнении сметы расходования средств по целевым программам с выходом на показатели общественной пользы.

### **Теоретическая и практическая значимость диссертации**

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что обоснованы направления развития информационно-коммуникационных функций бухгалтерского учета для организаций некоммерческого сектора, связанные с отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по источникам поступлений и направлениям расходования целевых средств.

Для хозяйственной практики значимость исследования заключается в возможности применения проекта стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» и методических рекомендаций по учету и отчетности целевых средств в деятельности негосударственных НКО. Результаты используются АНО «Ассоциация авиационных производителей» в бухгалтерском учете, составлении и анализе отчетности.

Теоретические и практические положения диссертации используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «СПбГЭУ» при изучении курсов «Бухгалтерский

учет», «Публичная финансовая отчетность в цифровой экономике», «Публичная нефинансовая отчетность».

### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Результаты, полученные автором в рамках диссертационного исследования, могут быть использованы:

– Министерством финансов Российской Федерации при осуществлении регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при разработке федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для негосударственных НКО;

– негосударственными регуляторами бухгалтерского учета, в частности профессиональными бухгалтерскими организациями при осуществлении нормотворческой деятельности, разработке проектов стандартов бухгалтерского учета, а также разработке рекомендаций в области учета и составления отчетности для негосударственных НКО;

– организациями некоммерческого сектора в своей практической деятельности при формировании учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета; при осуществлении сметного планирования деятельности в части поступления и расходования целевых средств, при формировании отчетности и представлении результатов деятельности для заинтересованных пользователей; при оценке общественной пользы деятельности;

– учебными учреждениями в сфере научно-педагогической деятельности, связанной с разработкой перспективных учебных программ и специальных курсов.

### **Дискуссионные положения и замечания по диссертации**

Являясь обоснованным и завершенным научным исследованием, диссертация И.Н. Мухановой содержит определенные недостатки.

1. Автором введены в отчет о деятельности строки, отражающие объемы государственной и муниципальной поддержки. В настоящее время такую поддержку получают многие социально-ориентированные НКО. Было бы целесообразно рассмотреть их отдельной группой и выполнить анализ показателей отчетности.

2. Источники финансирования НКО в отчете о деятельности включают физические и юридические лица, в то же время их отдельный вклад в основную уставную деятельность организаций в диссертации не рассмотрен.

3. Автор в работе обращает внимание на финансовые и нефинансовые показатели общественной пользы у НКО, в то же время рассматривает нефинансовые показатели довольно сжато. Полагаем, что данный вопрос

нуждается в более глубокой проработке, в том числе и на основе привлечения и развития оперативного учета.

4. К дискуссионным положениям работы можно отнести целесообразность применения в разработанном отчете о деятельности классификации Университета Джонса Хопкинса и статистического отдела ООН от 2018 г., которая состоит из 12 видов некоммерческой деятельности, при этом многие из них представляются как определенный вид услуг. Возможно, целесообразно предложить отечественную, отражающую особенности национального развития некоммерческого сектора в России.

Тем не менее, 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 российских негосударственных НКО.

### **Заключение**

Диссертация И.Н. Мухановой на тему «Бухгалтерский учет и отчетность поступления и расходования целевых средств негосударственных некоммерческих организаций» полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) по следующим 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.

Диссертация И.Н. Мухановой является завершенным, самостоятельно выполненным научно-квалификационным исследованием по решению актуальной научной задачи. Результаты обладают научной новизной, характеризуются теоретической и практической значимостью. Основные положения диссертации полностью раскрыты в опубликованных трудах и автореферате.

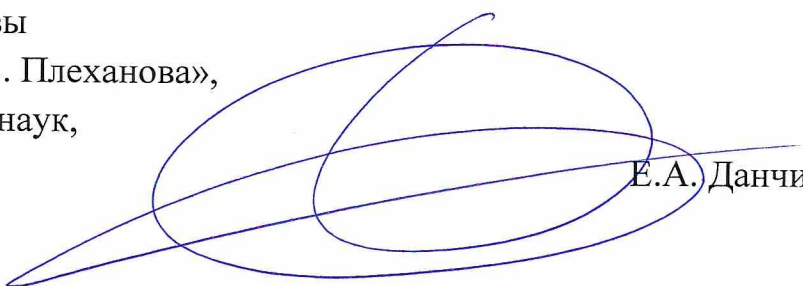
Диссертация соответствует требованиям пунктов 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 года, а ее автор И.Н. Муханова заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв ведущей организации на диссертацию И.Н. Мухановой подготовлен профессором базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита

Главного контрольного управления города Москвы, доктором экономических наук Любовью Александровной Чайковской.

Диссертация и отзыв обсуждены на заседании базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы (протокол № 14 от 24.04.2024), отзыв одобрен в качестве официального отзыва ведущей организации.

Заведующий базовой кафедрой финансового контроля,  
анализа и аудита Главного контрольного  
управления города Москвы  
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»,  
кандидат экономических наук,  
доцент



Е.А. Данчиков

*Сведения о ведущей организации*

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Адрес: 109992, город Москва, Стремянный пер., д. 36.

Телефон: +7 (495) 958-27-43

E-mail: rector@rea.ru



ПОДПИСЬ Данчикова Е.А.  
Удостоверяю  
Специалист по работе с персоналом Мироткина М.С.  
М.С. 24.04.2024 г.