

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.386.09, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от «03» июня 2024 года № 3-1/24 о присуждении **Мухановой Ирине Николаевне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «**Бухгалтерский учет и отчетность поступления и расходования целевых средств негосударственных некоммерческих организаций**» по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), принята к защите 22 марта 2024 г., протокол № 2-1/24 диссертационным советом 24.2.386.09, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ (191023, г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова 30-32, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования РФ № 2000/нк от 24 октября 2023 г.).

Соискатель Муханова Ирина Николаевна, 29 января 1995 года рождения.

**Муханова Ирина Николаевна** в 2017 году с отличием окончила бакалавриат ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». В 2019 году с отличием окончила программу магистратуры ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит».

С 01.10.2019 г. по 30.09.2022 г. Муханова Ирина Николаевна проходила очное обучение в аспирантуре Санкт-Петербургского государственного экономического университета по направлению 38.06.01-Экономика.

В настоящее время работает в должности специалиста по подготовке отчетности ООО «Дж.Т.И. Россия».

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Научный руководитель** – Соколов Вячеслав Ярославович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Официальные оппоненты:**

**Дружиловская Татьяна Юрьевна**, доцент, доктор экономических наук (08.00.12), профессор кафедры бухгалтерского учета федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный



исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», г. Нижний Новгород;

**Карельская Светлана Николаевна**, кандидат экономических наук (08.00.12), доцент кафедры статистики, учета и аудита федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет», г. Санкт-Петербург –

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», в своем положительном отзыве, составленном профессором базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, доктором экономических наук Любовью Александровной Чайковской и подписанном заведующим базовой кафедрой финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кандидатом экономических наук (08.00.05), доцентом Данчиковым Евгением Александровичем, утвержденным Екимовой Ксенией Валерьевной, проректором по научной работе РЭУ им. Г.В. Плеханова, доктором экономических наук, профессором, указала, что диссертация И.Н. Мухановой является завершенным, самостоятельно выполненным научно-квалификационным исследованием по решению актуальной научной проблемы. Результаты обладают научной новизной, характеризуются теоретической и практической значимостью. Основные положения диссертации полностью раскрыты в опубликованных трудах и автореферате. 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. Диссертация соответствует всем требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24 сентября 2013 года (в текущей редакции), 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).

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается представлением и обсуждением научных результатов на международных научно-практических конференциях, а также публикациями в рецензируемых научных журналах, имеющих право публикации научных статей по специальности 5.2.3. (8 публикаций в изданиях, рекомендуемых ВАК, 19 публикаций всего). Публикации в полной мере отражают основное содержание и научную новизну работы.

**Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК России:**



1. Муханова И.Н. Отчет о деятельности как инструмент представления информации о целевых средствах некоммерческих организаций / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2024. – № 1 (145). – С. 185-189. – 0,6 п.л.

2. Муханова И.Н. Отчеты о деятельности Санкт-Петербургского Общества для распространения коммерческих знаний / И.Н. Муханова // Вестник профессиональных бухгалтеров, 2023. – № 3. – С. 40-47. – 0,9 п.л.

3. Муханова И.Н. Отчетность некоммерческих организаций: современные подходы к раскрытию информации / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2022. – № 5 (137). – С. 189-193. – 0,6 п.л.

4. Муханова И.Н. Расширение информационных возможностей бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в части поступления и расходования целевых средств / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2022. – № 1 (133). – С. 171-175. – 0,6 п.л.

5. Муханова И.Н. Регулирование и стандартизация финансовой отчетности негосударственных некоммерческих организаций: российский и зарубежный опыт / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – № 6 (132). – С. 185-189. – 0,6 п.л.

6. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: информационная открытость деятельности в контексте подотчетности / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – № 4 (130). – С. 179-183. – 0,6 п.л.

7. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: учет и отчетность / И.Н. Муханова // Бухгалтерский учет, 2021. – № 8. – 119-123. – 0,4 п.л.

8. Муханова И.Н. Негосударственные некоммерческие организации: трактовка и классификация в контексте подотчетности / И.Н. Муханова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, 2021. – №. 3 (129). – С. 148-153. – 0,6 п.л.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертационного исследования.

**На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) из:**

1. ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», отзыв подписала профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор Маргарита Викторовна Мельник. Замечания: 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).

2. ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», отзыв подписал профессор кафедры бизнес-аналитики факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор экономических наук, профессор Владимир Иванович Бариленко. Замечание: отсутствуют пояснения целесообразности введения в отчет о деятельности 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.

3. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», отзыв подписал заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет», доктор экономических наук, профессор Михаил Исаакович Кутер. Замечание: по первому пункту второго раздела: не раскрыта суть понятия общественной пользы, однако именно она положена в основу трактовки негосударственных НКО. По четвертому пункту: на наш взгляд, целесообразно было бы привести заполненную форму отчета о деятельности и рассчитанные по ней экономические показатели помимо схемы и формул.

4. ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», отзыв подписала профессор кафедры бухгалтерского учета,



финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», доктор экономических наук, профессор Людмила Ивановна Хоружий. Замечание: 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.

5. ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», отзыв подписал главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», доктор экономических наук, профессор Владимир Тигранович Чая. Замечание: в качестве замечания по автореферату можно отметить неполноту информации о средствах с ограничениями от поставщиков ресурсов, которые автор отражает в классификации и новой форме отчета. Из автореферата также неясно, какие из экономических показателей, приведенных в таблице 3, можно считать показателями общественной пользы. В таблице 4 целесообразно было привести индикаторы общественной пользы по рассматриваемым НКО.

6. ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», отзыв подписал профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», доктор экономических наук, профессор Александр Арсеньевич Шапошников. Замечание: автором не рассмотрена возможность упрощенных вариантов предложенных новых форм отчетности; нет пояснений по новым данным, вводимым в новые формы отчетности; отсутствует информация по направлениям и особенностям экономического анализа результатов деятельности негосударственных НКО.

7. ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», отзыв подписал заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», доктор экономических наук, профессор Михаил Анатольевич Городилов. Замечание: на странице 14 автореферата автор указывает на возможность использования классификации Университета Джонса Хопкинса и статистического отдела ООН. Не понятно, почему недостаточно для НКО использования системы ОКВЭД. Также обращает на себя внимание информация по примерам лучших практик: не ясно, почему приведены как лучшие именно эти организации. Было бы полезным рассчитать и привести в таблице 4 индикаторы общественной пользы НКО.

8. Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», отзыв подписал заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор Панков Дмитрий Алексеевич. Замечание: в автореферате не приведена форма отчета о



распределении средств по целевым программам; нет пояснений по новым строкам, вводимым в расходную часть отчета о деятельности.

Выбор официальных оппонентов обосновывается назначением компетентных ученых и специалистов в области развития бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и экономического анализа хозяйствующих субъектов экономики, в том числе некоммерческого сектора, а также имеющих публикации в этой сфере исследования и выразивших свое согласие; выбор ведущей организации (с ее согласия) обусловлен ее достижениями в отрасли науки, которой посвящена диссертационная работа, и способностью определить научную и практическую ценность исследования соискателя.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

– **уточнено** понятие «негосударственная некоммерческая организация (НКО)», которое сфокусировано на содержательной интерпретации их сущности с выделением признака общественно полезных целей, что создает основу для отражения информации по достижению этих целей в бухгалтерской отчетности;

– **систематизированы** особенности современных подходов к представлению информации в отчетности негосударственных НКО и обосновано, что данные общедоступной отчетности (финансовой, Минюста, социальной) не позволяют обеспечить пользователей, заинтересованных в развитии некоммерческого сектора, достоверной информацией о движении целевых средств;

– **разработана** классификация средств, поступающих в негосударственные НКО, и категорий их расходования в целях введения соответствующей информации в бухгалтерскую отчетность, при этом предусмотрена идентификация разных источников и видов поступлений в средствах, распределенных по целевым программам;

– **разработан** проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций», нацеленного на раскрытие информации о расходовании целевых средств негосударственных НКО;

– **скорректирован** план счетов негосударственных НКО в части отражения операций по поступлению и расходованию целевых средств, при этом счет 86 «Целевое финансирование» детализирован по источникам и видам поступлений; предложен счет 30 «Целевое расходование» для регистрации распределения средств по целевым программам и сопутствующей деятельности;

– **разработаны** направления формирования отчетных данных негосударственных НКО с привлечением сметно-целевого подхода для оценки показателей деятельности организаций в части поступления и расходования целевых средств.

**Теоретическая значимость исследования состоит в том, что обоснованы направления развития информационно-коммуникационных функций бухгалтерского учета для организаций некоммерческого сектора, связанные с отражением в**

бухгалтерской отчетности информации по источникам поступлений и направлениям расходования целевых средств.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:**

– представленный проект стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций» может использоваться при осуществлении законотворческой и нормотворческой деятельности в области учета и отчетности негосударственных НКО;

– разработанные методические рекомендации к организации бухгалтерского учета, составлению и анализу отчетности могут использоваться при осуществлении методической деятельности, связанной с разработкой систем бухгалтерского учета и составления отчетности для НКО разных организационно-правовых форм; профессиональной бухгалтерской деятельности, что подтверждено внедрением в учетный процесс бухгалтерской службы автономной некоммерческой организации «Ассоциация авиационных производителей»;

– обоснована значимость использования материалов диссертационного исследования в преподавании учебных дисциплин «Бухгалтерский учет», «Публичная финансовая отчетность в цифровой экономике», «Публичная нефинансовая отчетность», что подтверждено внедрением в учебный процесс в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

– выдвинутые на защиту положения диссертации основаны на критическом анализе российских и зарубежных научных трудов, нормативно-правовых актов и стандартов в области теории и практики бухгалтерского учета и отчетности негосударственных НКО;

– при проведении исследования использованы общенаучные методы познания, включающие наблюдение и сравнение в статике и динамике, анализ и синтез, индукцию и дедукцию, систематизацию и классификацию показателей публичных отчетных данных российских негосударственных НКО;

– выводы, сделанные по результатам диссертационного исследования, согласованы с фундаментальными положениями экономической теории, получены в результате всестороннего анализа с применением разнообразных и обоснованных инструментов исследования;

– проведенное исследование основано на материалах официальных интернет-ресурсов, представляющих отчетность негосударственных НКО в свободном доступе; данных о результатах общественно полезной деятельности, представляемых НКО на своих веб-сайтах, что обеспечило достоверность полученных результатов;

– основные научные результаты диссертационного исследования прошли апробацию на российских и международных научных и научно-практических конференциях и отражены в 19 печатных работах, в том числе 8 публикациях в



изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

**Личный вклад соискателя состоит:**

- в уточнении понятия «негосударственная НКО» с точки зрения реализации общественной пользы на основе терминологического анализа международных и российских правовых и нормативных актов, научных публикаций;

- систематизации современных подходов к представлению информации в отчетности негосударственных НКО и обосновании проблем заинтересованных в информации лиц на основе обследования содержательности общедоступных видов отчетности (финансовой, Минюста, социальной);

- классифицировании источников поступлений и направлений расходования целевых средств у негосударственных НКО с привлечением зарубежного и отечественного практического опыта представления отчетных данных;

- разработке новых форм бухгалтерской отчетности для НКО с введением информации по внешним и внутренним источникам поступлений и направлениям расходования средств по целевым программам, положенным в основу стандарта «Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций»;

- обосновании необходимости и предложенной корректировке плана счетов негосударственных НКО, которая состоит во включении в состав счета 86 «Целевое финансирование» источников поступлений и в составлении нового счета 30 «Целевое расходование», регистрирующего распределение средств по целевым программам и сопутствующей деятельности;

- разработке сметно-целевого подхода к формированию отчетных данных, который предполагает слежение за целевым использованием средств на всех этапах деятельности организаций и позволяет осуществить оценку показателей общественной пользы, а также рассчитывать индикативный показатель сравнительной оценки;

- подготовке лично автором 19 научных печатных работ, содержащих основные результаты исследования, общим объемом 9,9 п.л., из которых 8 статей опубликованы в ведущих российских рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, имеющих право публикации научных статей по специальности 5.2.3.

**В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:**

В ходе защиты диссертации выступили заместитель председателя диссертационного совета, профессор Трофимов В.В., члены диссертационного совета профессора Конопляник Т.М., Колбанёв М.О. и председатель диссертационного совета, чл.-корр. РАН Елисеева И.И. дали положительную оценку диссертационной работе соискателя. Профессор Трофимов В.В. отметил, что следовало бы уточнить объект исследования. Профессор Трофимов В.В., профессор Колбанев М.О. и чл.-



корр. РАН Елисеева И.И. высказали пожелание об определении границ (критериев) общественно полезного продукта деятельности НКО. Профессор Конопляник Т.М. отметила, что хотелось бы видеть в диссертации планируемые к изданию в 2026 г. документы Минфина о некоммерческих организациях.

Соискатель Муханова И.Н. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и согласилась с замечаниями, высказанными в ходе дискуссии.

Диссертационным советом сделан вывод о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, и на заседании **03 июня 2024 года**, протокол № 3-1/24, принято решение присудить Мухановой Ирине Николаевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 6 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)), участвовавших в заседании из 19 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 16, против – нет, недействительных бюллетеней – 1.

Председатель диссертационного совета 24.2.386.09  
член-корреспондент РАН, заслуженный деятель науки РФ,  
доктор экономических наук,  
профессор

Елисеева Ирина Ильинична

Ученый секретарь  
диссертационного совета 24.2.386.09  
кандидат экономических наук

Декина Мария Павловна



03 июня 2024 г.