

В диссертационный совет 35.2.036.03,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Ставропольский государственный
аграрный университет»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Сахапова Булата Рушановича на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Эффективное использование нефинансовых активов должно быть оправдано в процессе деятельности образовательных организаций высшего образования. Для содержания нефинансовых активов требуются значительные ресурсы, а потому неэффективное их использование может отрицательно влиять на качество оказываемых им образовательных услуг. Для решения данной проблемы на предприятии должен вестись учет, позволяющий формировать необходимую информацию для оценки эффективности управления данными ресурсами.

В настоящее время информация о нефинансовых активах, раскрываемая в балансе образовательных организаций высшего образования, не отвечает современным требованиям, а именно не позволяет оценить их ликвидность и затрудняет проведение экономического анализа по группам, видам и источникам финансового обеспечения. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью совершенствования бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования.

Как следует из автореферата, соискатель считает, что специфика деятельности образовательных организаций высшего образования (ВО) требует уточнения категории «актив». Автором дана усовершенствованная трактовка данной экономической категории и условия их признания в бухгалтерском учете, определены ключевые характеристики и состав нефинансовых активов (с. 9-10).

На основе анализа действующей методики оценки нефинансовых активов в Федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций государственного сектора автором сделано заключение, что ее применение при определении справедливой стоимости активов затруднено, поскольку при

этом требуется независимость, информированность и желание совершения сделки между ее сторонами. В основе метода рыночных цен лежит текущая стоимость или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами. Диссертантом предложено для определения справедливой стоимости прав пользования активами в отношении объектов недвижимости использовать информацию о средней стоимости аренды недвижимого имущества (полученной от соответствующего органа, данных аукционов или коммерческих предложений).

Интересен подход определения справедливой стоимости биологических активов (с. 12-13). Автор предлагает в условиях отсутствия активного рынка использование цен последней сделки на рынке, скорректированных цен на аналогичные активы с учетом отличий, а также соответствующих отраслевых показателей, а при отсутствии текущих рыночных цен – применение дисконтированной стоимости чистых денежных потоков с применением текущей рыночной ставки.

Как следует из автореферата, диссертантом проанализирован и систематизирован опыт отдельных университетов, что позволило разработать методические рекомендации по обособленному бухгалтерскому учету активов культурного наследия (с. 14).

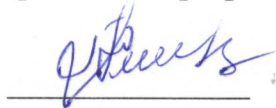
Заслуживает интерес разработанный методический подход для проверки нефинансовых активов на предмет обесценения (с.17-18), который включает детализацию учетных процедур и регламент их документального сопровождения, систему внешних и внутренних признаков возможной потери стоимости активов образовательных организаций высшего образования, алгоритм действий при определении степени износа и форму первичной учетной документации по отражению результатов стоимостной оценки, что повышает ее объективность в контексте управления ресурсным потенциалом образовательных организаций высшего образования.

Отдельно хотелось бы выделить предложенную автором форму первого раздела Бухгалтерского баланса образовательной организации высшего образования. В ней автором предлагается классификация нефинансовых активов на внеоборотные и оборотные; детализация информации об уменьшении их стоимости (амортизация, обесценение); выделение разнородных объектов нематериальных активов, обособленный учет материальных запасов и внеоборотных вложений в нефинансовые активы, что, по мнению диссертанта, позволит пользователям получать информацию о степени обеспеченности, движении и эффективности нефинансовых активов и создает основу для эффективного управления ресурсным потенциалом университета (с. 20-23).

Положительно оценивая общий теоретико-методический уровень диссертационного исследования, хотелось бы отметить, что наряду с проведенной большой работой по классификации, оценке нефинансовых активов, а также усовершенствования форм отчетности по вопросам раскрытия информации о нефинансовых активах, на наш взгляд, можно было больше уделить внимание первичному учету наличия, движения и модернизации нефинансовых активов; системе аналитических счетов с учетом предложенной классификации.

На основании рассмотренного автореферата и научных трудов автора можно сделать вывод, что диссертация Сахапова Булата Рушановича на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования» является законченным научно-квалификационным исследованием и полностью соответствует всем требованиям, установленным пп. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. - Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Доктор экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет», профессор



Ролан Архипович Алборов

« 25 » ноября 2025 г.

Алборов Ролан Архипович согласен на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Удмуртский государственный аграрный университет»
Адрес: 426069, Россия, ПФО, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Студенческая, 11

Сайт: <https://udsau.ru/>

Тел +7(3412)58-99-47

E-mail: info@udsau.ru

