

В диссертационный совет 35.2.036.03
при 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», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Высшие учебные заведения в России, являясь преимущественно государственными или бюджетными учреждениями, распоряжаются значительным объемом государственной собственности, представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве нефинансовых активов. В условиях ограниченности бюджетных средств государство требует от вузов максимальной прозрачности и эффективности использования этих активов, что представляется возможным только при условии организации достоверного учета, позволяющего проводить на регулярной основе анализ структуры и движения нефинансовых активов. Тема работы особенно актуальна в условиях внедрения новых стандартов (ФСБУ ГФ). Вузы, с их сложной и разнородной структурой активов сталкиваются с множеством проблем при применении этих стандартов, что требует разработки адаптированных методик и их совершенствования.

Бюджетные учреждения, включая вузы, обязаны обеспечивать прозрачность своей деятельности. Достоверная отчетность в части нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов) — ключевой элемент для формирования публичной отчетности и отчетности для контролирующих органов (Минфин России, ФНС, Росфинмониторинг, Счетная палата Российской Федерации и др.).

Бухгалтерский учет ведется в информационных системах бухгалтерской службой вуза, в то время как эксплуатацией имущества занимаются другие подразделения (хозяйственные отделы, заведующие кафедрами), что приводит к разрывам информации и, как следствие, снижает степень достоверности представляемых данных.

Рассмотренные в работе проблемы ведут к формированию недостоверной бухгалтерской (бюджетной) отчетности, что влечет за собой риски привлечения к ответственности и принятия неверных решений

пользователями. В связи с этим тему исследования, связанную с развитием теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования, считаем вполне актуальной.

Наиболее важным достижением в результате исследования считаем обоснованный автором методический подход для проверки нефинансовых активов на предмет обесценения, включающий детализацию учетных процедур и регламент их документального сопровождения, систему внешних и внутренних признаков возможной потери стоимости активов, 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.

Также заслуживает внимания обоснованная и представленная авторская форма первого раздела бухгалтерского баланса образовательной организации высшего образования, отличающаяся классификацией нефинансовых активов на внеоборотные и оборотные, детализацией информации об уменьшении их стоимости (амортизация, обесценение), выделением разнородных объектов нематериальных активов, а также обособленным учетом материальных запасов и внеоборотных вложений в нефинансовые активы, что в совокупности с рекомендациями по раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности о степени обеспеченности, движении и эффективности их использования обеспечивает регуляторов и внутренних пользователей полной и достоверной информацией о нефинансовых активах и создает основу для эффективного управления ими.

Наряду с положительными чертами, хотелось бы отметить следующее замечание к автореферату. На с. 22 автором представлены рекомендации по установлению единого подхода для целей признания затрат на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническому обслуживанию объектов основных средств в качестве капитальных вложений. На наш взгляд, рекомендация по капитализации регулярных затрат на плановое техническое обслуживание и ремонты, хотя и соответствующая МСФО, является дискуссионной. Данные виды затрат по своей экономической природе не формируют будущих экономических выгод сверх первоначально признанных технико-экономических показателей объектов, а лишь обеспечивают их нормальную эксплуатацию. Их признание в составе капитальных вложений противоречит одному из принципов бухгалтерского учета – разграничению затрат на

капитальные (CAPEX) и текущие (OPEX), приводит к изменению величины активов и финансовых результатов.

В целом, высказанное замечание не снижает теоретической и практической ценности работы диссертанта. Работа является законченной, самостоятельной, практически значимой и заслуживает высокой оценки.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертация выполнена на высоком научном уровне в соответствии с требованием, установленным пп. 9-11, 13, 14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор Сахапов Булат Рушанович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Профессор кафедры финансов, учета,
и экономической экспертизы
Федерального государственного
автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Пермский государственный
национальный исследовательский
университет»,
доктор экономических наук (08.00.12),
профессор (5.2.3)

Михаил Анатольевич Городилов

« 21 » ноября 2025 г.

Городилов Михаил Анатольевич согласен на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактные данные:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Почтовый адрес: 614068, г. Пермь, ул. Букирева, 15

Телефон: +7 (342) 239-63-26

Сайт: <https://www.psu.ru/ru>

Адрес электронной почты: info@psu.ru



Подпись М. А. Городилова заверяю
Ученый секретарь совета

С. В. Антонова