

ОТЗЫВ

научного руководителя, доктора экономических наук, профессора
Ключовой Гузалии Салиховны на диссертационную работу
Сахапова Булата Рушановича на тему:

Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

Сахапов Булат Рушанович, 1997 года рождения, в 2019 году окончил ФГБОУ ВО «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова» и получил диплом бакалавра с отличием по профилю «Экономика предприятий и организаций», в 2021 году – диплом магистра с отличием по направлению «Финансы и кредит», профиль «Финансы». В 2024 году окончил аспирантуру ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», Институт экономики, по направлению 38.06.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, статистика» и получил квалификацию «Исследователь. Преподаватель-исследователь».

С октября 2024 года работает старшим преподавателем на кафедре экономики и управления Ижевского филиала Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации».

Тематика формирования учетной и отчетной информации о нефинансовых активах являлась предметом научной работы Булата Рушановича, начиная с уровня бакалавра, где, будучи студентом, он выполнял исследования на базе высших учебных заведений России. Научная работа по тематике была продолжена в магистратуре (2019-2021 гг.), а затем в аспирантуре.

Сахапов Б.Р. зарекомендовал себя как грамотный, организованный и целеустремленный научный работник, подготовленный к самостоятельному проведению научных исследований, который хорошо владеет знаниями современных направлений бухгалтерской науки. Актуальность диссертационного исследования заключается в том, что вопросам формирования учетной и отчетной информации о нефинансовых активах в образовательных организациях высшего образования в нашей стране уделяется крайне недостаточное внимание. Тема исследования Сахапова Б.Р. представляет, как научный, так и практический интерес для образовательных организаций высшего образования России. Она довольно сложная, многовариантная, поэтому научная смелость соискателя и способность в

решении поставленных задач заслуживает уважения. Всё это дает основания говорить о сформировавшемся ученом, обладающем значительным потенциалом для проведения научных исследований.

В процессе написания диссертации Сахаповым Б.Р. было опубликовано 14 научных работ, из них 9 работ опубликованы в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных изданий, рекомендуемых ВАК России. Основные теоретические и практические положения диссертационного исследования докладывались на международных и всероссийских конференциях. В выступлениях на конференциях основные положения и выводы соискателя нашли должную апробацию и положительно были восприняты научной аудиторией.

Сахапов Б.Р. отличается высокой работоспособностью, исполнительностью и ответственностью. Диссертация была завершена в планируемые сроки, прошла обсуждение на кафедре учета, анализа и аудита и рекомендована к защите.

Научное и практическое значение основных положений, являющихся предметом защиты, достаточно обосновано, так как базируется на большом фактическом материале, разнообразных методах исследования, комплексном рассмотрении поставленных задач и их решении в соответствии с методами экономических исследований, действующими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету и отчетности в России, положениями международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора, а также апробации результатов исследования.

Научная новизна результатов исследования заключается в развитии теоретических основ и методического инструментария бухгалтерского учета и отчетности о нефинансовых активах, направленных на повышение обоснованности управленческих решений в образовательных организациях высшего образования.

На защиту выносятся следующие основные научные результаты:

– **развиты** теоретические основы бухгалтерского учета и оценки нефинансовых активов в образовательных организациях высшего образования, на основе **уточнения сущности** экономической категории «актив» как объекта бухгалтерского наблюдения, способного нести полезный потенциал и экономические выгоды в рамках выполнения государственного задания; определен состав нефинансовых активов и их ключевые характеристики (принцип создания, принадлежность к видам имущества или группе, длительность использования, погашение стоимости);

– **выявлены и систематизированы** особенности оценки нефинансовых активов в образовательных организациях высшего образования (в части состава затрат, включаемых в первоначальную стоимость; критериев их существенности и порядка признания; изменения балансовой стоимости в результате модернизации; порядка пересчета амортизации и др.), что позволило обосновать применение справедливой стоимости при оценке нефинансовых активов, а также порядок использования метода амортизированной стоимости замещения при оценке основных средств, что в комплексе обеспечивает повышение достоверности и прозрачности бухгалтерской отчетности образовательной организации;

– **обоснованы методические рекомендации** по обособленному бухгалтерскому учету активов культурного наследия в составе основных средств (памятников, музейных экспонатов, предметов искусства, книжных фондов), включающие порядок их первоначального и последующего признания с детализацией по категориям, отражением данных об изменениях (реконструкция, реставрация) и стоимостных характеристиках; алгоритм последующей оценки при замене составных частей, предусматривающий критерий существенности и способ расчета стоимости объекта после замены; формализованные условия признания затрат на капитальный ремонт, технические осмотры и обслуживание, что позволяет сформировать достоверную информационную базу для принятия управленческих решений и сохранения объектов культурного наследия;

– **разработан методический подход** для проверки нефинансовых активов на предмет обесценения, включающий детализацию учетных процедур и регламент их документального сопровождения, систему внешних и внутренних признаков возможного обесценения активов с учетом специфики деятельности образовательных организаций высшего образования, установлена последовательность действий при оценке обесценения, предложена форма первичной учетной документации по отражению результатов обесценения. Данная методика предусматривает детализацию содержания учетных процедур, порядок документирования, что повышает объективность стоимостной оценки нефинансовых активов в бухгалтерском учете.

– **обоснована и представлена авторская форма** первого раздела Бухгалтерского баланса, адаптированного образовательной организации высшего образования, позволяющая классифицировать нефинансовые активы на внеоборотные и оборотные; детализировать информацию об уменьшении их стоимости (амортизация, обесценение); выделить разнородные объекты

нематериальных активов; отразить материальные запасы в соответствующих подразделах на основе их классификации с указанием резерва под снижение стоимости; обособить учет внеоборотных вложений в нефинансовые активы. Дополнено рекомендациями по раскрытию информации в Пояснениях к бухгалтерской отчетности о степени обеспеченности, движении и эффективности использования нефинансовых активов (включая причины поступления и выбытия), что в совокупности обеспечивает формирование полной и достоверной информации о нефинансовых активах, удовлетворяющей требованиям регулятора и потребностям внутренних пользователей, и создает основу для эффективного управления ресурсным потенциалом университета.

Теоретическая значимость исследования состоит в развитии теоретических положений и методических подходов к формированию учетной и отчетной информации о нефинансовых активах образовательных организаций высшего образования, уточнены экономическое содержание, классификационные признаки и оценки нефинансовых активов как объекта бухгалтерского наблюдения; сформированы методы признания, амортизации, снижения стоимости, обесценения нефинансовых активов; расширение подходов к формированию и раскрытию информации о нефинансовых активах образовательными организациями через призму федеральных стандартов.

Практическая значимость работы состоит в том, что использование в учетной практике образовательных организаций высшего образования России сформулированных предложений позволяет усовершенствовать процесс формирования и раскрытия информации о нефинансовых активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отдельные научные положения диссертационного исследования используются в учебном процессе:

Казанского ГАУ при чтении курсов «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет в кредитных и бюджетных учреждениях» (для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), «Учет и контроль в государственных учреждениях» (для бакалавров направления 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, направленность (профиль) «Государственная и муниципальная служба») (справка о внедрении от 15.09.2025г. № 01-1356/2);

Ижевского филиала АНОО ВО Центросоюз Российской Федерации «Российский университет кооперации» при чтении курсов «Бюджетный учет и отчетность» (для бакалавров направления 38.03.04 Государственное и

муниципальное управление, направленность (профиль) «Государственное и муниципальное управление», «Международные стандарты финансовой отчетности» (для бакалавров направления 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит») (справка о внедрении от 10.09.2025г. № 189).

Основные положения диссертационного исследования были апробированы в рамках экономической деятельности ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет» (справка о внедрении от 15.09.2025г. № 01-1356/1) и ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) Федеральный университет» (справка о внедрении от 04.09.2025г. № 08-86/1250).

Основные положения диссертационного исследования докладывались и получили положительную оценку на Международных научно-практических конференциях «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики» (г. Казань, 2023-2025 гг.), «Технические университеты: интеграция с европейскими и мировыми системами образования» (г. Ижевск, 2019 г.), Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» (г. Казань, 2022-2025 гг.).

Основные положения диссертации изложены в 13 научных публикациях автора общим объемом 9,85 п. л. (авт. – 7,5 п. л.), из них 9 публикаций (7,76 п. л., в т. ч. авт. – 6,95 п. л.) – в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК, 1 публикация (0,85 п. л., в т. ч. авторских – 0,14 п. л.) – в изданиях, входящих в международную базу данных, 3 публикации (1,24 п. л., в т. ч. авт. – 0,41 п. л.) – в других изданиях. В них полностью отражены научные результаты исследования, составляющие научную новизну.

Соответствие диссертации паспорту специальности. Содержание темы диссертации соответствует требованиям паспорта научной специальности 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика («Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика»), в том числе п. 11.1 Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; п. 11.2 Национальные и международные системы и стандарты бухгалтерского учета; п. 11.3 Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности.

Представленная диссертационная работа «Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования» выполнена Сахаповым

Б.Р. самостоятельно и является логично обоснованным и закономерным результатом его научных исследований.

Диссертация Сахапова Булата Рушановича на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности по нефинансовым активам в образовательных организациях высшего образования» соответствует требованиям, предъявляемым ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации к кандидатским диссертациям по экономическим наукам (пп. 9 и 10 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), является законченной самостоятельной научно-исследовательской работой, а ее автор – Сахапов Б.Р. заслуживает присвоения ему ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика.

Научный руководитель:

доктор экономических наук

(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика),

профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского

учета и аудита Института экономики

Федерального государственного

бюджетного образовательного

учреждения высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

«18» сентября 2015 г.

Ключова Гузалия Салиховна

Россия, 420015, Республика Татарстан,

г. Казань, ул. К. Маркса, д.65

тел.: +7 (843) 598-40-49, (доб. 833), e-mail: kgaukgs@mail.ru

Подпись

ЗАВЕРЯЮ : начальник отдела
делопроизводства Казанского ГАУ

/ Насыбуллина Э.Т.

