

В диссертационный совет  
Д212.038.23 при  
Федеральном государственном бюджетном  
образовательном учреждении  
высшего образования  
«Воронежский государственный  
университет»  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д.42в

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Бехтеревой Ирины Сергеевны на  
тему: «Учетная политика в системе учетно-контрольного обеспечения  
деятельности бюджетных образовательных учреждений»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических  
наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Понимание потенциала учетной политики и умение управлять им предоставляют дополнительные возможности для применения данного инструмента как бюджетными учреждениями, так и органами управления при решении широкого спектра задач микро- и макроуровня с учетом современных тенденций, условий и перспектив развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности. При этом сегодня формирование учетной политики связано с определенными проблемами: она зачастую не рассматривается в качестве инструмента в управлении бюджетным учреждением; в ней недостаточно полно раскрываются организационные, технические и методические аспекты, при ее составлении не всегда учитываются специфические особенности деятельности бюджетных учреждений. Анализ литературных источников указывает на то, что потенциал учетной политики осмыслен лишь частично, поэтому проведенное исследование Бехтеревой И.С., направленное на раскрытие и систематизацию сущностных характеристик учетной политики и выявление ключевых позиций для ее разработки в российских бюджетных образовательных учреждениях, является весьма актуальным и своевременным.

Основываясь на содержании автореферата, можно отметить такие предложения автора, вызывающие интерес и отличающиеся оригинальностью решения, как:

уточненное определение учетной политики, характеризующее ее как оформленную стандартом экономического субъекта совокупность способов построения его учетной системы;

систематизированная классификация учетной политики бюджетных учреждений с дополнением ее новыми аспектами и выделением на этой основе уровней требований к профессиональному суждению бухгалтера (стандартный, более низкий и более высокий) для разработки учетной политики в зависимости от ее вида;

периодизация возникновения и развития учетной политики бюджетных учреждений в России на основе исторического генезиса соответствующей правовой базы;

установленные зависимости состава организационных, технических и методологических аспектов учетной политики от особенностей деятельности и организационной структуры учреждения;

выделение этапов и алгоритмизация последовательности формирования учетной политики;

разработанный Регламент бухгалтерского учета «Формирование и изменение учетной политики» с обоснованием его структуры и содержания, отвечающий современным научным представлениям и основным требованиям локальных нормативных актов бюджетного образовательного учреждения.

Из автореферата следует, что результаты исследования являются обоснованными, логичными и имеют практическую значимость, а предложения автора в области совершенствования содержательного наполнения учетной политики и методических подходов к ее формированию, несомненно, позволяют повысить качество учетно-контрольного обеспечения деятельности бюджетных образовательных учреждений.

Не умаляя значимости проведенного исследования, следует заметить, что в автореферате недостаточно обоснована зависимость состава организационных, технических и методологических аспектов учетной политики от особенностей деятельности и организационной структуры бюджетного учреждения (стр. 16-17 автореферата, рисунок 5); не в полной мере охарактеризована структура и содержательное наполнение двухмерной морфологической матрицы формирования учетной политики.

Отмеченные замечания не являются принципиальным и не влияют на общую положительную оценку диссертации, которую можно характеризовать как завершенную научно-квалификационную работу.

По нашему мнению, настоящая диссертационная работа отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым кандидатским диссертациям, а ее автор – Бехтерева Ирина Сергеевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Декан факультета бухгалтерского учета  
Учреждения образования «Гродненский  
государственный аграрный университет»  
к.э.н., доцент

Щербатюк  
Светлана  
Юрьевна

«27» мая 2019г.

Контактная информация: 230025,  
г. Гродно, Республика Беларусь,  
ул. Терешковой, д.18  
Тел. + 375 029 7 868664,  
адрес электронной почты:  
svet\_ggau@mail.ru

