

На правах рукописи



Кривошеев Артём Вадимович

**РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

ВОРОНЕЖ – 2022

Работа выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор
Ендовицкий Дмитрий Александрович

Официальные оппоненты:

Аверина Ольга Ильинична – доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Национально-исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующая

Ефимова Ольга Владимировна – доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, департамент бизнес-аналитики, профессор

Ведущая организация – Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет»

Защита состоится «18» марта 2022 г. в 14-00 на заседании диссертационного совета Д 212.038.23 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет» по адресу: 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42В, учебный корпус № 5А, блок А, ауд. 203А.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», www.science.vsu.ru.

Автореферат разослан «__» января 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Пожидаева
Татьяна Алексеевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях экономические субъекты заинтересованы в осуществлении стабильной и устойчивой деятельности, которая может быть обеспечена эффективной системой управления капиталом, способствует максимизации прибыли и повышению собственного благосостояния. Важным условием непрерывности деятельности и стабильности функционирования образовательных организаций выступает финансовая устойчивость, отражающая их способность эффективного использования ресурсов в условиях быстро меняющейся внешней среды. Повышение уровня финансовой устойчивости вуза обеспечивает увеличение вклада профессионального образования в социально-экономическую модернизацию Российской Федерации, рост ее глобальной конкурентоспособности. Сущность, содержание, понятийный аппарат финансовой устойчивости и оценка воздействующих на нее факторов являются важными аспектами теоретических положений анализа финансовой устойчивости вузов.

Степень разработанности темы исследования. Исследование базируется на теоретических и методических положениях финансового анализа, анализа финансовой устойчивости коммерческих организаций, разработанных отечественными и зарубежными авторами – О.И. Авериной, С.Б. Барнгольц, Л.А. Бернштейном, Л.Т. Гиляровской, Д.А. Ендовицким, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалевым, Н.П. Любушиным, М.В. Мельник, Ж. Ришаром, Г.В. Савицкой, Р.С. Сайфулиным, К. Хеддервиком, Р.Н. Холтом, А.Д. Шереметом и др.

Огромный вклад в развитие анализа деятельности вузов, в том числе их финансовой устойчивости, внесли труды следующих ученых: М.А. Батьковского, Ю.И. Бахтуриной, Е.М. Белого, Т.В. Белянчиковой, С.А. Белякова, Р.П. Бульги, М.А. Вахрушиной, Т.Н. Гаврильевой, Т.Е. Гварлиани, М.А. Городилова, М.В. Грачевой, А.М. Гринь, О.А. Гришиной, Д.А. Ендовицкого, О.В. Ефимовой, О.Е. Качковой, Л.Г. Киселевой, Н.Д. Князюк, Т.А. Корнеевой, А.Л. Кузнецовой, Ю.В. Кудряшовой, И.В. Паниной, Е.А. Пахомовой, Т.А. Пожидаевой, Т.А. Полововой, О.В. Рожновой, Ю.А. Сальминой, Г.Ф. Ткача, Ю.И. Трещевского, Г.Г. Фетисова, А.Н. Хорина и др.

Многие авторы раскрывают различные аспекты финансовой устойчивости вузов, включая влияющие на нее факторы. Однако сущностные харак-

теристики финансовой устойчивости до сих пор пока не в полной мере определены; ее понятийный аппарат, позволяющий адекватно раскрыть содержание финансовой устойчивости применительно к практике российских вузов в условиях активного постсоветского реформирования деятельности организаций бюджетной сферы, пока еще не сформирован; представление о факторах, определяющих уровень финансовой устойчивости, нуждается в уточнении.

Несмотря на результаты, полученные отечественными исследователями в рассматриваемой предметной области, многие теоретические и методологические положения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости бюджетной организации остаются дискуссионными.

Практическая потребность в развитии информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости вуза, неразработанность ряда теоретических и организационно-методических положений ее экономического анализа обусловили выбор и актуальность темы диссертационного исследования, предопределили его цель, задачи и содержание.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с научным направлением исследований ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» «Развитие научного инструментария учетно-аналитического и контрольного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов».

Целью диссертационной работы является разработка теоретических и организационно-методических положений комплексного экономического анализа финансовой устойчивости российских вузов, которые направлены на решение прикладных задач по формированию рациональной структуры активов вуза, обеспечивающей текущую / перспективную платежеспособность, и достижение высокого уровня качества финансового менеджмента вузов.

Необходимость достижения цели потребовала решения следующих задач:

- систематизировать понятийный аппарат анализа финансовой устойчивости на основе обоснования места финансовой устойчивости в системе устойчивости экономического субъекта и характеристики факторов, оказывающих на нее влияние;

- разработать типологию финансовой устойчивости вузов на основе идентификации ее существенных характеристик;

– обосновать место анализа финансовой устойчивости в системе комплексного экономического анализа деятельности вуза с позиции системного подхода;

– систематизировать информационную базу комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза с использованием публичной отчетности вуза и данных ИАС «Мониторинг»;

– разработать организационные аспекты анализа финансовой устойчивости, выделить этапы информационно-аналитического обеспечения принятия и реализации решений по управлению финансовой устойчивостью государственного вуза; определить координатора, организаторов, исполнителей работ по ее комплексному экономическому анализу;

– провести актуализацию состава и интерпретации значений индикаторов экономического анализа финансовой устойчивости в системе показателей оценки качества финансового менеджмента вуза;

– исследовать возможности экономического анализа финансовой устойчивости в обосновании рациональной структуры активов организации высшего образования;

– разработать методический подход к определению внешних и внутренних факторов для выделения ключевых детерминант уровня финансовой устойчивости образовательных организаций на основе его статистического анализа;

– разработать методический подход к комплексной оценке финансовой устойчивости российских вузов.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК России.

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические положения анализа финансовой устойчивости российских вузов, включающие: обоснование экономического содержания и сущности финансовой устойчивости как объекта экономического анализа; выделение необходимости и специфики анализа финансовой устойчивости организаций

бюджетного сектора; определение содержания экономического анализа финансовой устойчивости на основе принципов общей теории систем (целостности и структурности, множественности описания, эквивинальности, изоморфизма и гомоморфизма, иерархичности, взаимодействия со средой), обоснование его места в системе комплексного экономического анализа деятельности вуза; выявление особенностей использования базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности организаций государственного сектора для раскрытия содержания финансовой устойчивости; разработку индикаторов анализа финансовой устойчивости как составляющих системы показателей оценки качества финансового менеджмента вузов.

Объектами исследования выступили бюджетные образовательные учреждения, в том числе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» и ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет», по данным внешней и внутренней отчетности которых изучались особенности анализа финансовой устойчивости российских вузов в современных экономических условиях, а также апробировалась предлагаемая методика экономического анализа финансовой устойчивости.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую базу диссертационного исследования составили фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых по проблемам анализа финансовой устойчивости коммерческих и бюджетных организаций.

Методология исследования базировалась на применении методов группировок, сравнения, факторного анализа, регрессионного анализа и др.

Информационную базу исследования составили гражданское законодательство, нормативные акты РФ по бухгалтерскому учету, аудиту эффективности деятельности бюджетных организаций, занятых в образовательной сфере, а также материалы профильных министерств и ведомств, эмпирические данные бюджетных образовательных организаций, материалы сети Интернет, справочно-правовых систем и электронных средств массовой информации.

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений экономического анализа финансовой устойчивости российских вузов, направленных на повышение качества

информационно-аналитического обеспечения финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, имеющих существенное значение для развития теории и методики экономического анализа.

Получены следующие основные результаты, выносимые на защиту:

– развиты теоретические положения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов, включающие: сформулированное авторское определение финансовой устойчивости, универсальное для коммерческих организаций и бюджетных учреждений, раскрывающее ее сущностные характеристики (качественное состояние экономического субъекта на определенную дату; следствие экономических отношений по распределению и использованию активов и источников их формирования; подверженность воздействию субъективных факторов, связанных с принятием управленческих решений; оценку на основе индикатора – наличие свободных от обязательств активов; выделение критерия достаточного уровня – объем финансовых ресурсов, необходимый для воспроизводства деятельности); систематизированные внешние и внутренние факторы изменения финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ; разработанные предложения по развитию типологии финансовой устойчивости экономических субъектов на основе дополнения известных классификаций ее типов новыми общими для коммерческих организаций и бюджетных учреждений признаками (по способности обеспечивать воспроизводство деятельности; по характеристике изменения финансовой устойчивости в сравнении с предыдущим периодом; по принадлежности использованных для финансирования деятельности средств; в зависимости от изменений в дуалистической характеристике средств организации; по уровню качества финансового менеджмента), развивающими представления об экономической природе и содержании финансовой устойчивости;

– осуществлена систематизация источников данных для анализа финансовой устойчивости вузов в разрезе выделенных трех уровней его информационного обеспечения (управленческого (внутреннего), ведомственного, публичного), что позволяет определить состав источников информации для различных пользователей результатов анализа финансовой устойчивости вуза (высшего менеджмента; учредителей и распорядителей бюджетных

средств; контрагентов и других внешних пользователей); обоснованы предложения по уточнению действующей инструкции по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений относительно состава и группировки отчетных показателей для полной реализации требований ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и ФСБУ ОГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; разработано детальное соотнесение строк и граф форм отчетности бюджетного учреждения с показателями его финансовой устойчивости, которое может быть использовано при автоматизации процесса анализа в современных условиях цифровизации деятельности вузов;

– разработано организационное обеспечение комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза, включающее выделенные этапы его проведения (предварительный, основной, заключительный); обоснованные аналитические процедуры каждого этапа анализа; взаимодействие координатора, организаторов и исполнителей, периодичность его проведения; идентифицированные характерные особенности в содержании анализа финансовой устойчивости вуза по ряду аспектов (целям, объектам, субъектам, пользователям, информационной базе, методам, уровню доступности и надежности результатов анализа);

– обоснованы предложения по развитию методики рейтинговой оценки качества финансового менеджмента образовательной организации на основе дополнения действующей системы индикаторов оценки финансовой устойчивости вуза новыми аналитическими показателями (зависимости организации высшего образования от заемных источников финансирования; долговой нагрузки) и обоснования шкалы оценивания их значений, что позволяет повысить эффективность существующего методического обеспечения оценки качества финансового менеджмента в вузе, ее объективность; выделены аналитические процедуры оценки финансовой устойчивости вуза, этапы их реализации для проектирования процессов обоснования рациональной структуры активов вуза на основе определения степени влияния факторов его интенсивного и экстенсивного развития на уровень финансовой устойчивости, а также вклада динамики активов, свободных от обязательств, в формирование

способности вуза обеспечить дальнейшее воспроизводство своей деятельности;

– предложено методическое обеспечение интегральной оценки уровня финансовой устойчивости вуза, основанное на разработанных статистических моделях определения влияния внешних и внутренних факторов ее изменения на качество финансового менеджмента образовательной организации, что позволяет повысить обоснованность применяемых стратегий финансирования деятельности государственных вузов;

– обоснован методический подход к расчету и анализу интегрального показателя комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов на основе разработанной бальной оценки значений показателей, характеризующих деятельность вуза в рамках выполнения государственного задания и его деятельность, приносящую доход, с помощью выстроенной по принципу «золотого сечения» шкалы интервалов значений интегрального показателя, что позволяет определять тип финансовой устойчивости вуза, проводить ее рейтинговую оценку в пространстве (в сравнении с другими вузами) и во времени (в разные периоды функционирования).

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что основные теоретические положения диссертации и комплексные методические разработки могут быть использованы в деятельности образовательных организаций, а также финансовых подразделений министерства науки и высшего образования РФ. Сформулированные в процессе исследования выводы могут найти применение в решении ряда конкретных задач, связанных с информационным, организационным и методическим обеспечением комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были доложены на международных и всероссийских научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета.

Отдельные организационно-методические положения экономического анализа финансовой устойчивости внедрены в практическую деятельность ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» и ФГБОУ ВО

«Липецкий государственный технический университет».

Разработанные теоретические и организационно-методические положения анализа финансовой устойчивости вузов используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и направлению 38.03.01 «Экономика» при чтении дисциплин «Экономический анализ», «Анализ финансовой отчетности», «Финансовый анализ».

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 24 научных работах (общим авторским объемом 8,4 п.л.), в том числе в 6 статьях в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 2 статьях в сборниках, реферируемых в международных базах научного цитирования Scopus и Web of Science, 1 коллективной монографии.

Структура работы. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 180 источников, 6 приложений. Работа изложена на 200 страницах машинописного текста и содержит 23 рисунка, 31 таблицу, 8 формул.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

1. Развита теоретическая основа комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов, включающие: сформулированное определение финансовой устойчивости, универсальное для коммерческих организаций и бюджетных учреждений, раскрывающее ее существенные характеристики; систематизированные внешние и внутренние факторы изменения финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ; разработанные предложения по развитию типологии финансовой устойчивости экономических субъектов на основе дополнения известных классификаций ее типов новыми общими для коммерческих организаций и бюджетных учреждений признаками, развивающими представления об экономической природе и содержании финансовой устойчивости.

В настоящее время имеется ряд дискуссионных положений финансовой устойчивости теоретического характера: не в полной мере определены существенные характеристики финансовой устойчивости; не сформирован ее понятийный аппарат, позволяющий адекватно раскрыть содержание финансо-

вой устойчивости применительно к практике российских вузов в условиях активного постсоветского реформирования деятельности организаций бюджетной сферы; нуждается в развитии представление о факторах, определяющих уровень финансовой устойчивости.

Авторское представление об исследуемом понятии основано на единстве дефиниции финансовой устойчивости для различных экономических субъектов, ее сущностных характеристиках и, по нашему мнению, выражается в следующем его определении: *финансовая устойчивость – это состояние экономического субъекта на определенную дату, сложившееся в результате приводимых в действие управленческими решениями экономических отношений распределения и использования активов и источников их формирования, характеризующееся необходимым и достаточным для воспроизводства деятельности наличием свободных от обязательств активов.*

В этом определении подчеркнут субъективный характер финансовой устойчивости – зависимость от принятия управленческих решений, назван основной индикатор ее наличия – свободные от обязательств активы и критерий их необходимого объема для признания финансовой устойчивости, выраженный в способности обеспечить дальнейшее воспроизводство деятельности экономического субъекта. Такой подход к раскрытию понятия финансовой устойчивости делает возможным связать теоретическое представление о ней с порядком расчета показателей, позволяющим обосновать типологию финансовой устойчивости конкретного экономического субъекта. Сформулированное определение универсально и может быть использовано для коммерческих и бюджетных организаций, в том числе вузов.

Признавая весомый вклад ученых и практиков в развитие представления о финансовой устойчивости, отметим, что наша позиция основана на том, что специфику финансовой устойчивости вузов следует раскрывать через отличительные от организаций коммерческой сферы факторы, влияющие на нее (рис. 1), уточнение содержания показателей, используемых в аналитических расчетах.

Исследование известных подходов к классификации финансовой устойчивости позволило провести в диссертации ее типологию, в том числе по разработанным новым классификационным признакам (табл. 1).

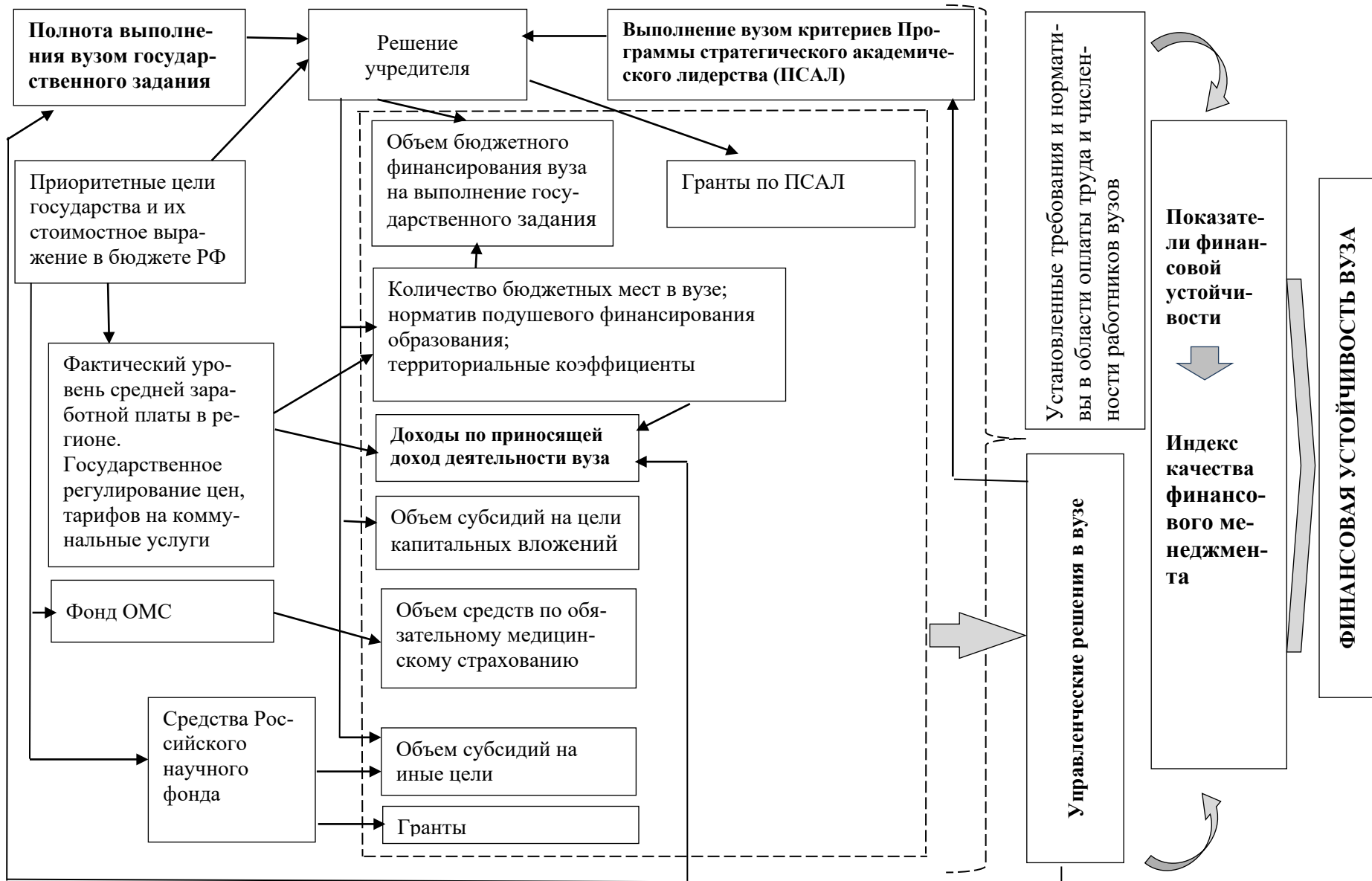


Рис. 1. Факторы финансовой устойчивости вузов

Классификация финансовой устойчивости

Классификационные признаки	Типы, виды финансовой устойчивости
1	2
1. По доле свободных от обязательств активов**	высокая (абсолютная)
	достаточная (нормальная)
	неудовлетворительная
	критическая
2. По способности обеспечивать воспроизводство деятельности*	ФУ расширенного воспроизводства* (обеспечивающая более высокий по отношению к предыдущему периоду объем деятельности)
	ФУ простого воспроизводства* (обеспечивающая объем деятельности на уровне предыдущего периода)
	ФУ суженного воспроизводства* (обеспечивающая более низкий по отношению к предыдущему периоду объем деятельности)
3. По характеристике изменения ФУ в сравнении с предыдущим периодом*	динамическая (определенная на более высоком по отношению к предыдущему периоду уровне)
	статическая (определенная на уровне предыдущего периода)
	ретроградная (определенная на более низком по отношению к предыдущему периоду уровне)
4. По принадлежности использованных для финансирования деятельности средств*	обеспеченная государственным финансированием*
	обеспеченная доходами от приносящей доход деятельности¹
5. По зависимости от изменений в дуалистической характеристике средств учреждения*	детерминированная активами* (обеспеченная преимущественно изменениями в распределении и использовании активов учреждения)
	детерминированная пассивами* (обеспеченная преимущественно изменениями в распределении и использовании источников формирования активов учреждения)
6. По способности возвращаться в исходное состояние равновесия после воздействия негативных факторов	возобновляемая (способная возвращаться в исходное состояние равновесия на том же и более высоком уровне)
	невозобновляемая (неспособная возвращаться в исходное состояние равновесия, отсутствует способность к восстановлению и обновлению)
7. По уровню качества финансового менеджмента*	обеспеченная высоким уровнем финансового менеджмента
	обеспеченная удовлетворительным уровнем финансового менеджмента
	обеспеченная неудовлетворительным уровнем финансового менеджмента
8. По наличию преимущественной зависимости от внешних факторов	зависимая* (сформированная под преимущественным влиянием внешних факторов)
	автономная* (сформированная под преимущественным влиянием внутренних факторов)
9. По периоду определения	периода, предшествующего отчетному
	отчетного периода
	периода, следующего за отчетным

¹ – для коммерческих организаций – «обеспеченная доходами от коммерческой деятельности (по их видам)»;

* – жирным шрифтом выделены предложенные автором признаки и качественные характеристики финансовой устойчивости;

** – основной признак в интегральной оценке.

Представленная в табл. 1 типология финансовой устойчивости вузов

позволяет не только полнее раскрыть ее сущность и содержание, но и служит основой для обеспечения обоснованной оценки финансовой устойчивости применительно к деятельности конкретного образовательного учреждения по набору характеризующих ее признаков для принятия управленческих решений.

Приведенные типы финансовой устойчивости определяются посредством интегральной оценки, компоненты которой подробно раскрыты в аналитической части диссертационного исследования, в котором обоснованы диапазоны значений индекса финансовой устойчивости вузов, позволяющие определить тот или иной ее тип. Результаты проведенного исследования могут быть использованы в отношении не только вузов, но и других экономических субъектов в процессе анализа их финансовой устойчивости.

2. Осуществлена систематизация источников данных для анализа финансовой устойчивости вузов в разрезе выделенных трех уровней его информационного обеспечения (управленческого (внутреннего), ведомственного, публичного); обоснованы предложения по уточнению действующей инструкции по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений относительно состава и группировки отчетных показателей; разработано детальное соотнесение строк и граф форм отчетности бюджетного учреждения с показателями его финансовой устойчивости, которое может быть использовано при автоматизации процесса анализа в современных условиях цифровизации деятельности вузов.

В исследованиях вопросов анализа финансовой устойчивости вузов, к сожалению, не уделяется должного внимания его информационному обеспечению. Недостаточно глубоким и поэтому дискуссионным, по нашему мнению, является подход к оценке финансовой устойчивости вуза на основе использования только сравнения расчетной потребности в финансировании его деятельности и фактическим бюджетным финансированием, а также прибыли от приносящей доход деятельности.

В диссертации проведена систематизация информационной базы анализа финансовой устойчивости вуза в разрезе выделенных трех уровней (управленческого (внутреннего), ведомственного и публичного), что позволяет определить состав источников информации для различных пользователей результатов анализа финансовой устойчивости вуза (высшего менедж-

мента; учредителей и распорядителей бюджетных средств; контрагентов и других внешних пользователей) (рис. 3).

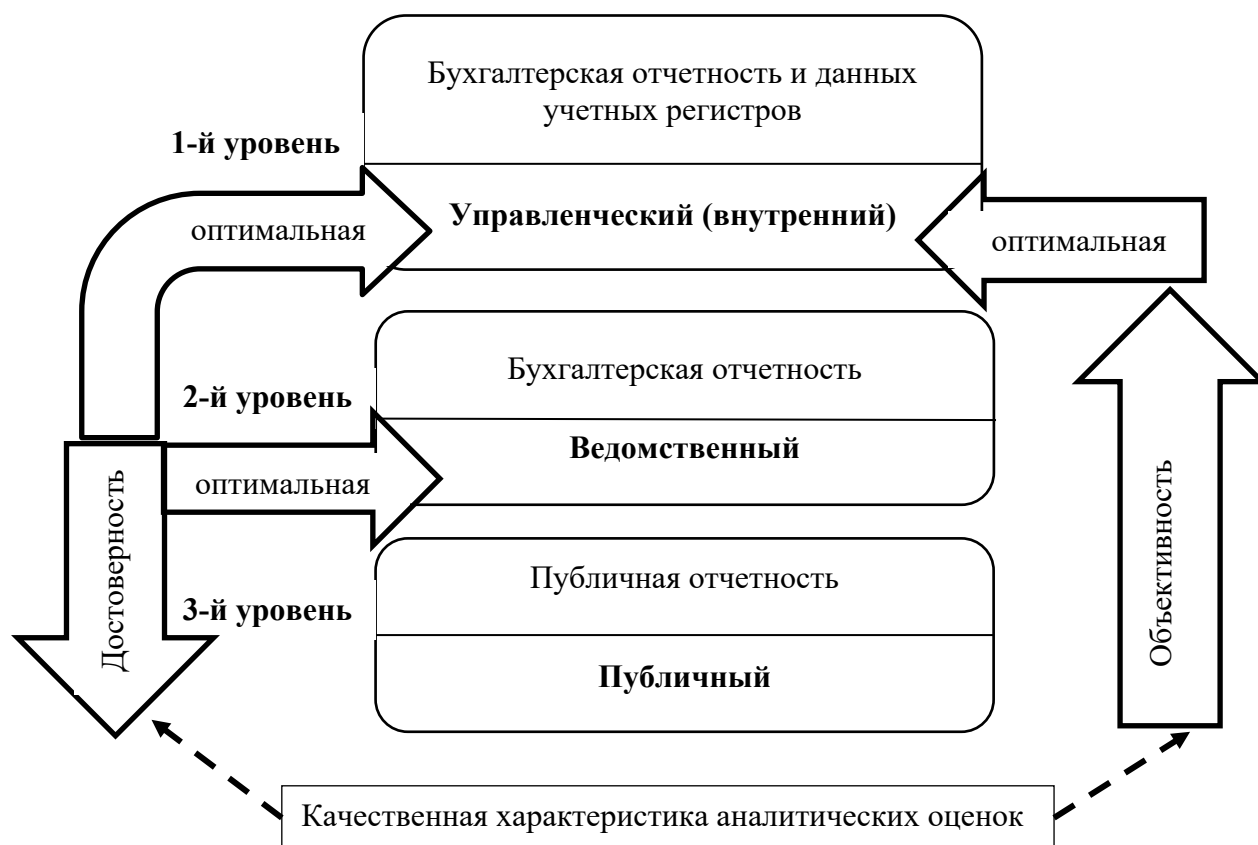


Рис. 3. Уровни систематизации данных для анализа финансовой устойчивости вузов

В диссертации особое внимание уделено информационному обеспечению анализа финансовой устойчивости вуза на управленческом (внутреннем) уровне, в частности детально раскрыт порядок определения показателей, используемых в оценке финансовой устойчивости вуза по данным его бухгалтерской отчетности, что может быть использовано для уточнения положений действующей Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 30.06.2020) для реализации в полной мере требований ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и ФСБУ ОГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» к раскрытию информации о деятельности учреждений; а также в целях автоматизации анализа их финансовой устойчивости.

3. Разработано организационное обеспечение комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза, включающее выде-

ленные этапы его проведения (предварительный, основной, заключительный); обоснованные аналитические процедуры каждого этапа анализа; взаимодействие координатора, организаторов и исполнителей, периодичность его проведения; идентифицированные характерные особенности в содержании анализа финансовой устойчивости вуза по ряду аспектов.

В современных исследованиях остаются недостаточно разработанными вопросы организационного обеспечения анализа финансовой устойчивости вузов. Вместе с тем, учитывая их специфику, закрытость и внутриорганизационный характер отдельных блоков информации, всесторонний анализ финансовой устойчивости возможен только при заинтересованном содействии этому процессу координаторов, организаторов и исполнителей анализа. Для этого необходимо четко определить через должностные инструкции и положения о структурных подразделениях вуза субъекты анализа финансовой устойчивости, их функциональные обязанности, что позволит решить многие организационные вопросы, подготовить и обосновать важнейшие этапы проведения анализа финансовой устойчивости.

Координатором данного процесса является ректор. Он ставит задачи, утверждает программу анализа, определяет и контролирует сроки его проведения, принимает решения по реализации мер, направленных на повышение финансовой устойчивости вуза на основе результатов проведенного анализа. Организацией экономического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта занимается проректор по экономике и контрактной службе, главный бухгалтер и руководитель планово-финансового отдела. Исполнителями анализа финансовой устойчивости вуза являются специалисты планово-финансового отдела (непосредственно осуществляют аналитические процедуры, формируют аналитическую информацию об уровне финансовой устойчивости вуза, факторах ее изменения для представления ректору и включения в состав публичного годового отчета образовательной организации) и бухгалтерии (формируют необходимую учетную и отчетную информацию в требуемых для проведения анализа финансовой устойчивости вуза разрезах).

Рассматривая организационные вопросы анализа финансовой устойчивости вуза, следует понимать особенности его проведения в условиях новых экономических реалий. Среди основных причин кризисного положения могут быть отрицательная динамика количества договорных студентов, рост базовых нормативов затрат, повышение тарифов на коммунальные услуги,

налоговое бремя и т.д. Эти неблагоприятные факторы в рамках конкретной образовательной организации могут оказать влияние на организацию, проведение и использование результатов экономического анализа финансовой устойчивости. В диссертации раскрыты особенности в содержании и организации анализа финансовой устойчивости вуза (табл. 2).

Таблица 2

**Особенности в содержании и организации экономического анализа
финансовой устойчивости вуза**

Аспект	Содержание
1. Цель	Анализ состава, структуры и динамики изменений активов и источников их формирования; прогнозирование будущей платежеспособности и экономической стабильности; выявление изменений уровня финансовой устойчивости в краткосрочном и долгосрочном периоде; факторный анализ финансовой устойчивости, способный проявить внешние и внутренние факторы, оказывающие позитивное или негативное влияние на уровень финансовой устойчивости; своевременная проверка изменений в капитале организации
2. Объекты	Вуз, филиалы, виды деятельности и т.д.
3. Субъекты	Финансовый отдел, бухгалтерия, планово-экономический отдел, маркетинговая служба, отдел закупок, юридический отдел; контрагенты; кредиторы и инвесторы; инвестиционные и страховые компании; аудиторские и консалтинговые компании; контрольные органы
4. Информационная база для анализа	Законодательные и нормативно-правовые акты, данные бухгалтерского учета, учетная политика организации, учредительные документы, бухгалтерская отчетность, заключения аудиторов и др.
5. Пользователи информации	Учредители, контрагенты, поставщики и т.д.; высший менеджмент организации, персонал среднего уровня управления различных структурных подразделений; аудиторские и консалтинговые фирмы; контролирующие органы
6. Методы анализа	Сравнительный анализ, анализ показателей в динамике, коэффициентный, трендовый и анализ факторов, влияющих на изменения в структуре финансовой устойчивости.
7. Вид анализа	Стратегический, внешний, внутренний, текущий, комплексный, перспективный, ретроспективный
8. Доступность	Открыт для пользователей, т.к. расчёты проводятся по данным публичной бухгалтерской финансовой отчетности.
9. Надежность	Высокая
10. Место принятия решений по результатам анализа	Внутри организации – высший менеджмент за пределами организации – учредители, потенциальные партнеры

4. Обоснованы предложения по развитию методики рейтинговой оценки качества финансового менеджмента образовательной организа-

ции на основе дополнения действующей системы индикаторов оценки финансовой устойчивости вуза новыми аналитическими показателями (зависимости организации высшего образования от заемных источников финансирования; долговой нагрузки) и обоснования шкалы оценивания их значений, что позволяет повысить эффективность существующего методического обеспечения оценки качества финансового менеджмента в вузе, ее объективность; выделены аналитические процедуры оценки финансовой устойчивости вуза, этапы их реализации для проектирования процессов обоснования рациональной структуры активов вуза на основе определения степени влияния факторов его интенсивного и экстенсивного развития на уровень финансовой устойчивости, а также вклада динамики активов, свободных от обязательств, в формирование способности вуза обеспечить дальнейшее воспроизводство своей деятельности.

Группа показателей финансовой устойчивости в составе перечня показателей, предложенного Министерством науки и высшего образования Российской Федерации для оценки качества финансового менеджмента в подведомственных ему вузах, в значительной степени ориентирована на анализ финансовой устойчивости по приносящей доход деятельности, которая подвержена негативному влиянию системных рисков, не диверсифицируемых инструментами государственного финансового менеджмента. Кроме того, показатели, характеризующие приносящую доход деятельность, в существенно большей степени находятся в зависимости от фазы бизнес-цикла по сравнению с деятельностью, связанной с выполнением государственного задания. В этой связи автор указывает на целесообразность регулярной корректировки критериев оценки значений показателей финансовой устойчивости, учитывающей актуальные тенденции и циклические процессы в экономике в целом. В названии показателя ПФУ-3 «Зависимость образовательной организации высшего образования от заемных источников финансирования (коэффициент долговой нагрузки)» отождествлены два разных показателя: коэффициент финансовой зависимости и коэффициент долговой нагрузки. В формуле его расчета имеется не вполне корректное сравнение остатков обязательств на конец периода с объемом поступлений от приносящей доход деятельности в отчетном периоде.

Автором предлагается включить в методику два отдельных показателя

для усиления ее научно-методической обоснованности и повышения профессиональной заинтересованности менеджмента в соблюдении допустимого уровня обязательств учреждения:

1) ПФУ-3.1 «Зависимость образовательной организации высшего образования от заемных источников финансирования» с формулой расчета его значения:

$$\text{ПФУ-3.1} = \frac{KЗ}{ВБ} \times 100, \quad (1)$$

где *KЗ* – сумма кредиторской задолженности образовательной организации на конец отчетного периода (стр. 410 гр. 10 + стр. 470 гр. 10 (ф. 0503730)); *ВБ* – валюта баланса на конец отчетного периода (стр. 700 гр. 10 (ф. 0503730)).

Рекомендуются следующие критерии оценки значения показателя:

- минимальное (наилучшее) значение (0% до 10% включительно) соответствует 1 баллу);
- удовлетворительное значение (более 10% - до 30%) соответствует баллам от 0 до 1;
- максимальное (наихудшее) значение (30% и более) соответствует 0 баллов.

2) ПФУ-3.2 «Коэффициент долговой нагрузки» с формулой расчета его значения:

$$\text{ПФУ-3.2} = \frac{KЗ}{OP \text{ до н/о}} \times 100, \quad (2)$$

где *KЗ* – сумма кредиторской задолженности образовательной организации на конец отчетного периода (стр. 410 гр. 10 + стр. 470 гр. 10 (ф. 0503730)); *OP до н/о* – сумма операционного результата до налогообложения за отчетный период (стр. 301 гр. 7 (ф. 0503721)).

Рекомендуются следующие критерии оценки значения показателя:

- минимальное (наилучшее) значение (100% и менее) соответствует 1 баллу;
- удовлетворительное значение (более 100% – до 300%) соответствует баллам от 0 до 1;
- максимальное (наихудшее) значение (300% и более) соответствует 0 баллов.

С целью сохранения вклада ключевых направлений в рейтинговую оценку качества финансового менеджмента образовательного учреждения необходимо равномерно перераспределить удельный вес заменяемого пока-

зателя ПФУ-3 «Зависимость от заемных источников» между вводимыми показателями ПФУ-3.1 «Зависимость образовательной организации высшего образования от заемных источников финансирования» и ПФУ-3.2 «Коэффициент долговой нагрузки». Удельный вес каждого показателя составит 1. Кроме указанных изменений по составу показателей оценки финансовой устойчивости автор отмечает, что название показателя ПФУ-6 «Дефицит средств от приносящей доход деятельности» не вполне соответствует формуле расчета значения показателя и критериям его оценки. Полагаем необходимым уточнение название показателя ПФУ-6 «Дефицит (профицит) средств от приносящей доход деятельности», но при этом целесообразно сохранить прежние критерии оценки показателя.

5. Предложено методическое обеспечение интегральной оценки уровня финансовой устойчивости вуза, основанное на разработанных статистических моделях, отражающих влияние внешних и внутренних факторов образовательной организации, в том числе качества финансового менеджмента, что позволяет повысить обоснованность применяемых стратегий финансирования деятельности государственных вузов.

В диссертации разработан алгоритм расчета и анализа интегрального показателя уровня финансовой устойчивости на основе определенного набора показателей-факторов. Интегральная оценка финансовой устойчивости вычисляется как отношение взвешенной суммы балльных оценок показателей финансовой устойчивости к максимально возможному взвешенному суммарному баллу:

$$ИОФУ_i^t = \frac{\sum_l b_l x_{il}^i}{\sum_l b_l x_l^{\max}} \times 100, \quad (3)$$

где $ИОФУ_{ii}$ – интегральная оценка финансовой устойчивости образовательной организации i в году t ; b_{il} – вес l -го показателя оценки финансовой устойчивости, устанавливаемый на период t ; $x_{il}^i (x_{il}^{\max})$ – фактическая (максимальная) балльная оценка l -го показателя финансовой устойчивости образовательной организации i в году t .

В составе факторов внутренней среды образовательных организаций, обуславливающих уровень ее финансовой устойчивости, рассматривались качество финансового менеджмента, результаты по приносящей доход деятельности, степень зависимости организации от заемных источников финан-

сирования, соблюдение платежной дисциплины, а также масштаб образовательной и научной деятельности. В качестве факторов внешней среды – региональный аспект и наличие у образовательных организаций особого статуса. Влияние факторов на интегральную оценку финансовой устойчивости вуза оценивалось с помощью статистической модели:

$$\begin{aligned} ИОФУ_t = c_0 + c_1 ИОФУ_{t-1} + c_2 КМФ_t + c_3 КМФ_{t-1} + c_4 ПДД_t^{доля} + \\ + c_5 ПДД_t^{прирост} + c_6 ЗЗС_t + c_7 ПКЗ_t + c_8 ПДЗ_t + c_9 ПДД_t^{д/н} + \\ + c_{10} ПДД_t^м + c_{11} ОД_t^{Об} + c_{12} ОД_t^{ППС} + c_{13} НД_t^м + c_{14} R + c_{15} F + \varepsilon_t \end{aligned} \quad (4)$$

где $ИОФУ_t$ – интегральная оценка финансовой устойчивости в отчетном периоде; $ИОФУ_{t-1}$ – интегральная оценка финансовой устойчивости в периоде, предшествующем отчетному; $КМФ_t$ – оценка качества финансового менеджмента в отчетном периоде; $КМФ_{t-1}$ – оценка качества финансового менеджмента в периоде, предшествующей отчетному; $ПДД_t^{доля}$ – доля поступлений от ПДД; $ПДД_t^{прирост}$ – прирост поступлений от ПДД; $ЗЗС_t$ – зависимость от заемных средств; $ПКЗ_t$ – доля просроченной КЗ; $ПДЗ_t$ – доля просроченной ДЗ; $ПДД_t^{д/н}$ – дефицит (профицит) средств от ПДД; $ПДД_t^м$ – масштаб приносящей доход деятельности; $ОД_t^{Об}$ – масштаб образовательной деятельности (обучающиеся); $ОД_t^{ППС}$ – масштаб образовательной деятельности (ППС); $НД_t^м$ – масштаб научной деятельности; R – фиктивная переменная, отражающая расположение организации в столичном региона; F – фиктивная переменная, отражающая наличие у организации особого статуса.

По результатам количественного анализа с использованием данных о деятельности более 200 образовательных организаций высшего образования РФ за период 2017-2019 гг. установлено, что основными детерминантами финансовой устойчивости является эффективность финансового менеджмента вуза и финансовая устойчивость в периоде, предшествующем отчетному. Специальные режимы финансирования деятельности вуза не оказывают статистически значимого влияния на его финансовую устойчивость. Государственные вузы с крупным масштабом приносящей доход деятельности демонстрируют более высокий уровень финансовой устойчивости, благодаря диверсификации источников финансового обеспечения своей деятельности.

6. Обоснован методический подход к расчету и анализу интегрального показателя комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов на основе разработанной бальной оценки значений показателей, характеризующих деятельность вуза в рамках выполнения государ-

ственного задания и его деятельность, приносящую доход, с помощью выстроенной по принципу «золотого сечения» шкалы интервалов значений интегрального показателя, что позволяет определять тип финансовой устойчивости вуза, проводить ее рейтинговую оценку в пространстве (в сравнении с другими вузами) и во времени (в разные периоды функционирования).

Разработанный показатель комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов базируется на разложении финансовой устойчивости на независимые компоненты, соответствующие деятельности в рамках выполнения государственного задания и деятельности, приносящей доход. Для содержательной интерпретации значений этого показателя в работе предложена специальная шкала с интервальными градациями, выстроенными по принципу «золотого сечения».

Комплексная оценка финансовой устойчивости образовательной организации высшего образования, подверженной влиянию факторов внешней и внутренней среды, должна учитывать как специфику целей деятельности государственного вуза, так и особенности механизма финансирования его деятельности, определяющие ее базовые компоненты. С этой целью в работе предложены четыре ключевых направления комплексной оценки финансовой устойчивости государственного вуза. По направлениям анализа динамики абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости расчеты рекомендуется проводить отдельно по деятельности в рамках государственного задания и по приносящей доход деятельности. Баллы по направлениям комплексной оценки финансовой устойчивости выставлены таким образом, чтобы обеспечить получение сбалансированного результата.

Индекс финансовой устойчивости образовательной организации предлагается вычислять по формуле:

$$ИФУ_t = \frac{\sum_j \alpha_j \sum_l \beta_l \phi_{il}}{\sum_j \alpha_j \sum_l \beta_l \max \phi_l} \times 100, \quad (5)$$

где $ИФУ_t$ – индекс финансовой устойчивости образовательной организации в отчетном году t ; α_j – вес j -го направления оценки финансовой устойчивости образовательной организации; β_l – вес l -го показателя оценки финансовой устойчивости; ϕ_{il} – фактическая балльная оценка l -го показателя финансовой устойчивости

образовательной организации в году t ; $\max \phi_l$ – максимально возможная балльная оценка l -го показателя финансовой устойчивости образовательной организации.

Указанные ключевые направления в совокупности с анализом динамики и структуры чистых активов, а также анализом качества финансового менеджмента образовательной организации вносят вклад в формирование показателя комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов (индекса финансовой устойчивости). Метод декомпозиции финансовой устойчивости на независимые компоненты, соответствующие деятельности в рамках выполнения государственного задания и деятельности, приносящей доход, позволил выявить положительную зависимость финансовой устойчивости государственного вуза от уровня диверсификации источников финансового обеспечения его деятельности.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Незавершенность ряда теоретических положений анализа финансовой устойчивости обусловила необходимость развития ее понятийного аппарата, классификации и других аспектов. В диссертации сформулировано авторское универсальное для коммерческих и бюджетных организаций определение финансовой устойчивости, комплексно раскрывающее ее сущностные характеристики; систематизированы факторы, оказывающие влияние на значение интегрированной оценки финансовой устойчивости вузов; разработана типология финансовой устойчивости.

2. Предложена информационная модель анализа финансовой устойчивости вуза, представляющая собой систему взаимосвязанных информационных потоков по оценке влияния факторов на ее изменение на трех уровнях (управленческом (внутреннем), ведомственном и публичном); сформированы предложения по развитию информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости с учетом специфики деятельности бюджетных и автономных учреждений высшего образования, уточнению нормативного акта, регулирующего порядок формирования бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в целях реализации требований ФСБУ ОГС.

3. В имеющихся исследованиях недостаточно внимания уделено организационному обеспечению комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза. В диссертации с целью повышения качества аналитической работы выделены этапы его проведения и обоснованы аналитические процедуры каждого этапа анализа. Раскрыто взаимодействие внутренних

субъектов анализа и периодичность его проведения. Определены характерные особенности содержания анализа финансовой устойчивости вуза по ряду ключевых организационных аспектов.

4. Разработаны дополнительные индикаторы оценки финансовой устойчивости вуза и обоснована шкала оценивания их значений, развивающие аналитические возможности инструментария рейтинговой оценки качества финансового менеджмента и обеспечивающие ее объективность для прогнозирования рациональной структуры активов вуза с учетом вклада динамики активов, свободных от обязательств, и воздействия факторов интенсивного и экстенсивного развития организации высшего образования.

5. С целью повышения обоснованности применяемых стратегий финансирования деятельности государственных вузов предложено методическое обеспечение интегральной оценки уровня их финансовой устойчивости, основанное на разработанных статистических моделях факторного анализа качества финансового менеджмента образовательной организации.

6. Существующие методики оценки финансового менеджмента не позволяют провести сравнительный анализ финансовой устойчивости вузов в разрезе источников финансирования его деятельности, что не обеспечивает объективность проведения рейтингового анализа. В диссертации разработан методический подход, отличающийся бальной оценкой значений показателей деятельности вуза в разрезе основных видов ее финансового обеспечения и интервальной шкалой значений интегрального показателя, выстроенной по принципу «золотого сечения», что позволяет определять тип финансовой устойчивости вуза, проводить ее рейтинговую оценку в пространстве и во времени.

Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в следующих публикациях:

статьи, опубликованные в рекомендованных ВАК изданиях:

1. Кривошеев А.В. Координатор, организаторы, исполнители работ экономического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта / А.В. Кривошеев // Современная экономика : проблемы и решения. – Воронеж, 2017. – № 2 (86). – С. 137-150. – (0,8 п.л.).

2. Кривошеев А.В. Развитие теоретических и методических положений анализа финансовой устойчивости вузов / А.В. Кривошеев // Современная экономика : проблемы и решения. – Воронеж, 2020. – № 12 (132). – С. 137-151. – (0,3 п.л.).

3. Кривошеев А.В. Концептуальные положения систематизации информации для анализа финансовой устойчивости вуза / А.В. Кривошеев // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 6. – С. 711-724. – (0,8 п.л.).

4. Ендовицкий Д.А. Статистический анализ уровня финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ / Д.А. Ендовицкий, В.В. Коротких, А.В. Кривошеев // Высшее образование в России. – 2021. – Т. 30. – № 10. – С. 22-37. – (1,2 п.л. / 0,4 п.л.).

5. Ендовицкий Д.А. Экономический анализ влияния изменений порядка исчисления налога на имущество и земельного налога на эффективность деятельности вузов / Д.А. Ендовицкий, Ю.И. Бахтурина, Н.Э. Спиридонова, А.В. Кривошеев // Экономический анализ : теория и практика. – Москва, 2018. – Т. 17. – № 5 (476). – С. 929-949. – (1,2 п. л. / 0,4 п.л.).

6. Васильева К.Н. Прием динамических нормативов в финансово-экономическом анализе развития организации / К.Н. Васильева, Н.В. Кондрашова, А.В. Кривошеев // Современная экономика : проблемы и решения. – Воронеж, 2021. – № 5 (137). – С. 108-115. – (0,8 п.л. / 0,25 п.л.).

монография:

7. Кривошеев А.В. Цели, задачи и принципы контрактной системы. Участники контрактной системы, их права и обязанности / А.В. Кривошеев // Закупка товаров, работ и услуг: регулирование, анализ и контроль : монография / [под ред. Д.А. Ендовицкого]. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – 155 с. – С. 6-14. – (11,1 п.л. / 0,65 п.л.).

статьи в изданиях, индексируемых МБНЦ Web of Science и Scopus:

8. Korobeinikova L. Peculiarities of public finance management in the Sphere of higher education in the Russian Federation / L. Korobeinikova, A. Krivosheev // The financial law towards challenges of the XXI century : (conference proceedings) / Petr Mrkývka, Jolanta Gliniecka, Eva Tomášková, Edward Juchniewicz, Tomasz Sowiński, Michal Radvan (eds). – 1st edition. – Brno : Masaryk University, 2020. 1063 stran. – Publications of the Masaryk University, edition Scientia, File no. 682. – P. 716-728. – (1,0 п.л. / 0,4 п.л.)

9. Kondrashova N.V. Comprehensive system approach to the analysis of the financial sustainability of the organization / Nadezhda V. Kondrashova, Larisa S. Korobeinikova, Kira N. Vasilieva, Maria V. Tkacheva, Artem V. Krivosheev / The Challenge Of Sustainability In Agricultural Systems // Сер. "Lecture Notes in Networks and Systems" Heidelberg, 2021. – Издательство : Springer International Publishing. – P. 347-354. – (0,6 п.л. / 0,1 п.л.)

статьи, опубликованные в других научных изданиях:

10. Кривошеев А.В. Внутренний финансовый контроль в системе финансового менеджмента бюджетного образовательного учреждения / А.В.

Кривошеев // Аграрная наука Северо-Кавказскому федеральному округу : материалы 82-й Ежегодной научно-практической конференции. – Ставрополь, 2017. – С. 44-47. – (0,3 п.л.).

11. Кривошеев А.В. Сущность, содержание, понятийный аппарат финансовой устойчивости российских вузов и оценка воздействующих на нее факторов / А.В. Кривошеев // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы VIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. – Ч. 2 – С. 153-157. – (0,3 п.л.).

12. Кривошеев А.В. Типология финансовой устойчивости вузов в зависимости от организационно-правовой формы экономических субъектов / А.В. Кривошеев // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы 11-й Международной научно-практической конференции. – Минск, 2018. – С. 229-230. – (0,3 п.л.).

13. Кривошеев А.В. Сравнительная оценка подходов к анализу финансовой устойчивости бюджетных организаций / А.В. Кривошеев // Актуальные вопросы развития конкурентной политики совершенствования правоприменительной практики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы : материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Воронеж, 2018. – С. 86-89. – (0,3 п.л.).

14. Кривошеев А.В. Финансовый анализ деятельности бюджетной образовательной организации (на примере воронежского государственного университета) / А.В. Кривошеев // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы VIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – Ч. 2 – С. 107-111. – (0,3 п.л.).

15. Кривошеев А.В. Финансовый менеджмент как инструмент повышения финансовой устойчивости российских вузов / А.В. Кривошеев // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы VI Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – Воронеж, 2019. – Ч. 2 – С. 186-189. – (0,3 п.л.).

16. Кривошеев А.В. Организация самостоятельной работы обучающихся в вузе / А.В. Кривошеев // Инновационные подходы к подготовке экономистов : материалы II Международного научно-практического семинара. – Воронеж, 2019 – С. 45-48. – (0,3 п.л.).

17. Кривошеев А.В. Риски нарушения уровня финансовой устойчивости бюджетных организаций / А.В. Кривошеев // Актуальные вопросы развития конкурентной политики совершенствования правоприменительной прак-

тики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы : материалы X Международной научно-практической конференции. – Воронеж, 2020. – С. 104-108. – (0,3 п.л.).

18. Кривошеев А.В. Содержание анализа финансовой устойчивости на этапах жизненного цикла организации / А.В. Кривошеев // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы VII Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – Воронеж, 2020. – Ч. 2 – С. 127-131. – (0,3 п.л.).

19. Ендовицкий Д.А. Система показателей анализа финансовой устойчивости бюджетного учреждения / Д.А. Ендовицкий, А.В. Кривошеев // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : материалы IX Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2020. – Ч. 2 – С. 35-40. – (0,4 п.л./0,2 п.л.).

20. Кривошеев А.В. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания как залог финансовой устойчивости образовательной организации / А.В. Кривошеев // Научная школа в области бухгалтерского учета, анализа и аудита : материалы Международной научно-практической конференции. – Воронеж, 2020 – С. 83-86. – (0,3 п.л.).

21. Кривошеев А.В. Влияние отдельных показателей на уровень финансовой устойчивости бюджетных организаций / А.В. Кривошеев // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы VIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж, 2021. – Ч. 2. – С. 80-84. – (0,3 п.л.).

22. Ендовицкий Д.А. Уровни систематизации данных для анализа финансовой устойчивости учреждений бюджетной сферы / Д.А. Ендовицкий, А.В. Кривошеев // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: материалы X Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – Ч. 2. – С. 87-91. – (0,3 п.л. / 0,2 п.л.).

23. Кривошеев А.В. Существующие подходы к раскрытию сущности финансовой устойчивости вузов / А.В. Кривошеев // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость: материалы XIV Международной научно-практической конференции. – Минск : БГЭУ, 2021. – С. 291-291. – (0,2 п.л.).

24. Кривошеев А.В. Разработка показателя комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов / А.В. Кривошеев // Актуальные вопросы развития конкурентной политики, совершенствование правопримени-

тельной практики пресечения недобросовестной конкуренции и ненадлежащей рекламы : материалы XI Международной научно-практической конференции. –Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – С. 104-110. – (0,4 п.л.).