

В диссертационный совет Д 212.038.23, созданный на базе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»

О Т З Ы В

официального оппонента доктора экономических наук доцента Авериной Ольги Ильиничны на диссертацию Кривошеева Артема Владимовича на тему: «Развитие информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости российских вузов», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»

1. Актуальность темы диссертационного исследования определяется тем, что в условиях инновационной модернизации экономики неотъемлемым компонентом непрерывности деятельности и стабильности функционирования бюджетных организаций, в том числе и образовательных, выступает финансовая устойчивость, отражающая их способность эффективного использования ресурсов в условиях быстро меняющейся внешней среды. Повышение уровня финансовой устойчивости образовательного учреждения является одним из решений задач по увеличению вклада профессионального образования в социально-экономическую и культурную модернизацию Российской Федерации, ее глобальной конкурентоспособности. В связи с этим, определение сущности финансовой устойчивости, факторов и механизмов повышения ее показателей применительно российских вузов в настоящее время представляют не только теоретический, но и большой практический интерес. Актуальными являются также вопросы о границах и возможностях наиболее эффективного использования всей системы информационно-аналитического обеспечения оценки финансовой устойчивости, а также о терминологии, об алгоритмах и интерпретации показателей, их критериях применительно бюджетных организаций.

2. Структура, содержание и степень завершенности диссертационного исследования. Диссертационная работа Кривошеева А. В. представляет собой за-

вершенное научное исследование с логически обоснованной структурой, содержание в полной мере отражает поставленную цель и решаемые задачи.

Во введении автором определены объект и предмет исследования, поставлена цель и определяющие ее достижения задачи, обоснована актуальность исследования, отражена научная новизна, теоретическая и практическая значимость (стр. 4-12).

В первой главе «Теоретические положения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов» Кривошеев А.В. на основе проведенного ретроспективного анализа взглядов ученых на сущность и специфику категории «финансовая устойчивость» (стр. 13-19), сформулировал универсальное, как для коммерческих, так и бюджетных организаций, содержание понятия «финансовая устойчивость», отличающееся от существующих акцентом на субъективизм принятых управленческих решений и выделенным в качестве основного индикатора финансовой устойчивости, свободных от обязательств активов (стр. 20-21); а также систематизировал факторы изменения финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ (стр. 28-30, 32-35). Изучение различных точек зрения на предмет типологии финансовой устойчивости (стр. 36-41), позволили Кривошееву А.В. дополнить известные классификации новыми общими как для коммерческих организаций, так и бюджетных учреждений признаками (стр. 41-42). Как положительный момент следует отметить, что соискатель четко соблюдает преемственность при разработке концепции комплексного анализа финансовой устойчивости принципиальных положений комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятий (стр. 49, 53, 56).

Во второй главе «Информационное и организационное обеспечение комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза» исследованы особенности формирования и раскрытия информации о финансовой устойчивости в публичной отчетности вуза и ИАС «Мониторинг» (стр. 60-68), что позволило автору определить показатели бухгалтерской отчетности, которые необходимые использовать для анализа финансовой устойчивости вуза. Рассматривая организационное обеспечение анализа финансовой устойчивости, автор подчеркивает

необходимость учета неблагоприятных факторов (стр. 81) и то, что особая потребность в проведении анализа возникает в период разработки максимально эффективной стратегии ведения деятельности в вузе (стр. 80). Исследование автором внутреннего аудита вуза как фактора обеспечения достоверности информационной базы анализа его финансовой устойчивости (стр. 84-89) позволило Кривошееву А.В. уточнить цель внутреннего финансового аудита вуза, скорректировать его задачи, раскрыть дуализм внутреннего финансового контроля в системе финансового менеджмента классического университета (стр. 90-92).

В третьей главе «Разработка методических положений комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза» предложены и обоснованы индикаторы анализа финансовой устойчивости в системе показателей оценки качества финансового менеджмента вузов (стр. 97-112), что несомненно повышает уровень научно-методической обоснованности оценки финансового менеджмента и повышения профессиональной заинтересованности менеджмента в соблюдении допустимого уровня обязательств образовательного учреждения. Обоснована методика экономического анализа финансовой устойчивости, позволяющая спроектировать рациональную структуру активов вуза (стр. 112-123), при этом акцент сделан на предварительный анализ финансовой устойчивости и на анализ взаимосвязи эффективности использования ресурсов и типа финансовой устойчивости. Предложенное автором методическое обеспечение интегральной оценки уровня финансовой устойчивости вуза, базирующееся на статистических моделях определения влияния внешних и внутренних факторов ее изменения, позволяет повысить обоснованность разрабатываемых стратегий финансирования деятельности государственных вузов (стр. 124-143). Для комплексной оценки финансовой устойчивости государственного вуза автор предлагает интегральный показатель, сформированный на основе использования разработанной им бальной оценки значений ряда показателей, характеризующих деятельность вуза в рамках выполнения государственного задания и его деятельности, приносящей доход (стр. 143-155), что позволяет определять тип финансовой устойчивости вуза и его место в

рейтинговой оценке в сравнении с другими вузами и в разные периоды функционирования.

В заключении обобщены и сформулированы основные идеи, выводы и предложения, полученные в результате исследования (стр. 156-163).

3. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций. Достоверность и обоснованность научных положений, выводов и предложений, сделанных в работе определяется тем, что при ее подготовке были использованы фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых, 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. Результаты исследования успешно прошли апробацию на международных научно-практических конференциях, российских научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета.

По теме исследования опубликованы 24 научные работы (общим авторским объемом 8,4 п.л.), в том числе 6 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 2 статьи в сборниках, реферируемых в международных базах научного цитирования Scopus и Web of Science, 1 коллективной монографии.

4. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования. Научная новизна диссертационного исследования заключается 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 методологии экономического анализа.

К основным результатам, полученным автором, определяющим научную новизну и являющимся предметом защиты, целесообразно отнести следующие:

- 1) авторское определение финансовой устойчивости, универсальное для коммерческих организаций и бюджетных учреждений, раскрывающее ее существенные характеристики (стр. 20-21);
- 2) систематизированные внешние и внутренние факторы изменения финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ (стр. 35);
- 3) уточненная типология финансовой устойчивости, основу которой составляют выделяемые по признаку наличия свободных от обязательств активов общепринятые ее типы (высокая (абсолютная), достаточная (нормальная), неудовлетворительная, критическая) (стр. 41-42);
- 4) сформированное трехуровневое информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости вузов (стр. 64), предложения по уточнению действующей Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) 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» (стр. 65-68);
- 5) организационное обеспечение комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза, включающее этапы его проведения; аналитические процедуры каждого этапа анализа; взаимодействие исполнителей анализа (стр. 80-83);
- 6) методика рейтинговой оценки качества финансового менеджмента образовательной организации на основе дополнения действующей системы индикаторов оценки финансовой устойчивости вуза новыми аналитическими показателями (зависимость организации высшего образования от заемных источников финанси-

рования; долговая нагрузка) и обоснования шкалы оценивания их значений (стр. 102-108);

7) 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 (стр. 126-139);

8) 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 (стр.143-150).

5. Оценка теоретической и практической значимости диссертационного исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в расширении теоретических положений о сущности и роли анализа финансовой устойчивости российских вузов на основе принципов общей теории систем, обоснование его места в системе комплексного экономического анализа деятельности вуза, дополнении классификационных признаков финансовой устойчивости новыми, общими для коммерческих организаций и бюджетных учреждений.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что авторские рекомендации по информационно-аналитическому обеспечению оценки финансовой устойчивости вузов ориентированы на широкое практическое использование не только образовательными учреждениями, но и в целом бюджетными. Разработанные автором методические положения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза позволят в наиболее полном объеме удовлетворить требования заинтересованных пользователей, повысить качество принимаемых ими управленческих решений и, как следствие,

эффективность реализации задач по повышению уровня финансовой устойчивости образовательного учреждения.

6. Замечания и дискуссионные положения работы. Отмечая несомненные достоинства диссертационной работы Кривошеева А.В., ее теоретическую и практическую значимость, необходимо отметить и отдельные замечания, и дискуссионные моменты диссертационного исследования:

1. Автору необходимо более четко определить взаимосвязь хронологии образования вузов с понятием «финансовая устойчивость» вузов (стр. 15-16);

2. Полностью поддерживая точку зрения автора о необходимости формирования комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов, хотелось бы более четкого разграничения между понятиями «комплексный экономический анализ финансовой устойчивости» (стр. 56,) «анализ финансовой устойчивости» (стр. 55), «комплексный анализ деятельности вуза» (стр. 53);

3. Представленное в диссертационном исследовании содержание комплексного экономического анализа финансовой устойчивости (рис. 1.12, стр. 56; таблица 2.2., стр. 79; табл. 2.3, стр. 82-83) дублирует содержание ряда блоков комплексного анализа деятельности вузов (рис. 1.10, стр. 53);

4. Уместнее механизм обеспечения финансовой устойчивости (стр. 70-74) автору следовало бы рассмотреть в первой главе, а в пункте 2.2 показать полемику по поводу организационного обеспечения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости и обосновать свою точку зрения;

5. Автор, предлагая свою классификацию финансовой устойчивости (табл. 1.1, стр. 41-42) на стр. 80 говорит о краткосрочном анализе финансовой устойчивости, об оперативном анализе финансовой устойчивости, которые в предлагаемой классификации отсутствуют.

Однако отмеченные недостатки не снижают научной и практической значимости проведенного исследования, сформулированных выводов и рекомендаций.

7. Заключение о соответствии диссертации требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней. Диссертационное исследование Кривошеева А.В. на тему «Развитие информационно-аналитического обеспечения финан-

совой устойчивости российских вузов» представляет собой самостоятельное завершенное научное исследование, выполненное на достаточно высоком научном уровне. Тема диссертации актуальна, поставленные цель и задачи достигнуты. Автореферат и публикации раскрывают основное содержание диссертации

Диссертационная работа полностью соответствует научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: п. 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» паспорта специальностей ВАК (экономические науки) России и требованиям, установленным пп.9-14 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Кривошеев А.В. заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н.П. Огарева»
доктор экономических наук(08.00.12),
доцент
«22» февраля 2022 г.

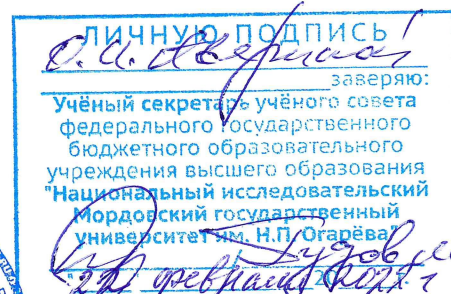
Аверина Ольга Ильинична

Адрес: 430005, г. Саранск, ул.Полежаева, д. 44,
ауд. 605

тел. 8 (834)2 29-08-02

Адрес электронной почты: oiaverina@mail.ru

Подпись Авериной О.И. заверяю



О.И. Аверина
22 февраля 2022 г.