

## УТВЕРЖДАЮ

Врио ректора

ФГАОУ ВО «Самарский

государственный

экономический университет»

д.э.н., профессор



Кандрашина Елена Александровна

« 02 » марта 2022 г.

## ОТЗЫВ

### ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет»

на диссертационную работу Кривошеева Артёма Владимировича «Развитие информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости российских вузов», предоставленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

#### Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях современной обстановки неопределенности, сформированной под влиянием экономических, политических, эпидемиологических, социальных и иных факторов и рисков вопрос эффективности использования ресурсов хозяйствующими субъектами приобретает первостепенное значение. Широко распространенное ранее мнение ряда экономистов о том, что максимальная результативность использования ресурсов может быть достигнута только в частном

коммерческом секторе сегодня теряет свою актуальность: в условиях высокой информационной прозрачности и неблагоприятной геополитической обстановки, запрос на высокое качество управления бюджетными средствами весьма ощутим.

Постоянное реформирование деятельности бюджетных организаций, в том числе и учреждений высшего образования, с одной стороны, преследовало такие ключевые цели как повышение качества оказания услуг и управления данными субъектами. С другой стороны, в таком случае вопросы качества использования финансовых ресурсов, по большей части, не имели высокого приоритета, что приводило к росту неэффективности расхода бюджетных средств.

Отсутствие понятийного и методического аппарата как финансового анализа в целом, так и финансовой устойчивости в частности, по отношению не только к образовательным, но и всем бюджетным учреждениям привело к невозможности получения объективной аналитической информации об их функционировании. Неоднозначность в подходах к финансовому анализу деятельности бюджетных организаций, его целей и задач, крайне негативно сказывается, в первую очередь, на управлении ими.

Повышение конкурентоспособности отечественной системы высшего образования, особенно в рамках международного рынка образовательных услуг, требует не столько существенного финансирования, сколько эффективного использования выделяемых и зарабатываемых высшими учебными заведениями средств. Предоставление большей самостоятельности вузам в принятии решений, подразумевает большую ответственность за совершенные действия, особенно в части источников формирования их имущества. Именно поэтому тема информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости отечественных вузов актуальна и своевременна.

### **Структура и содержание исследования**

Автором представлено целостное, законченное исследование, имеющее четкую структуру и последовательное изложение.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (180 источников), 6 приложений, содержащих важные для диссертации методические уточнения и расчеты автора. Объем работы составляет 200 страниц машинописного текста, содержит 23 рисунка, 31 таблицу и 8 формул.

Во введении рассмотрена актуальность темы исследования, дана характеристика степени разработанности рассматриваемой проблемы как отечественными так и зарубежными авторами, сформированы цель и задачи, определены область, предмет, объект, информационная база исследования, теоретические и методологические основы. Описана научная новизна и практическая значимость результатов работы, а также их апробация (с. 4-12).

В первой главе диссертации (с. 13 – 59) «Теоретические положения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вузов» представлены следующие аспекты:

- концептуальные основы финансовой устойчивости российских вузов (сущность, содержание, понятийный аппарат), а также проведена оценка факторов, оказывающих на нее влияние (п. 1.1);

- выявлены сущностные характеристики финансовой устойчивости вузов и проведена ее типология (п. 1.2);

- представлен системный подход к комплексному экономическому анализу финансовой устойчивости вуза, ожидаемые результаты и этапы его проведения (п. 1.3).

Во второй главе «Информационное и организационное обеспечение комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза» (с. 60-96) раскрыты вопросы информационных источников и их систематизации (п. 2.1), организационно-кадровые аспекты проведения комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза (п. 2.2), изложены рекомендации по организации системы внутреннего аудита для обеспечения высокого уровня надежности информации, используемой для анализа (п. 2.3).

В третьей главе «Разработка методических положений комплексного экономического анализа финансовой устойчивости вуза» (с. 97 – 155) представлены авторские предложения по:

- развитию системы показателей анализа финансовой устойчивости как элемента общей оценки качества финансового менеджмента вузов (п. 3.1);
- использованию результатов анализа финансовой устойчивости вуза при формировании рациональной структуры его активов (п. 3.2);
- процессу проведения и интерпретации результатов статического анализа уровня финансовой устойчивости российских образовательных организаций высшего образования (п. 3.3);
- разработке интегрального показателя комплексной оценки финансовой устойчивости вуза (п. 3.4).

В заключении диссертации (с. 156-163) автором изложены основные результаты и выводы исследования.

Проведенное исследование характеризуется использованием большого объема научных работ отечественных и зарубежных авторов, а также проведением расчетов, существенно повышающих аргументированность сформулированных выводов. Это позволяет утверждать, что работа является законченным, самостоятельным научно-квалификационным исследованием, обладающим научной новизной и практической значимостью.

#### **Степень обоснованности научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Подтверждением обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций является использование фундаментальных и прикладных исследований отечественных и зарубежных исследователей по рассматриваемой проблеме, широкого спектра нормативной документации, материалов профильных министерств и ведомств.

Ряд авторских положений подтверждается проведенными статистическими расчетами, а также эмпирическими данными.

Также достоверность результатов подтверждается активным участием автора в международных и всероссийских научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета, внедрением ряда организационно-методических положений в практическую деятельность ФГБОУ ВО

«Воронежский государственный университет» и ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет».

### **Научная новизна результатов диссертационного исследования**

Научная новизна диссертационного исследования Кривошеева А.В. заключается в совершенствовании теоретических основ, а также в формировании методологических предложений в области экономического анализа финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования, что призвано повысить качество управления их финансовыми ресурсами.

В рамках работы следует выделить следующие элементы научной новизны:

- сформулировано авторское определение термина «финансовая устойчивость» (с. 20-21), раскрывающее ее сущностные характеристики (с. 41-43); выявлены и систематизированы факторы внутренней и внешней среды, влияющие на финансовую устойчивость, а также описаны предложения по развитию ее типологии (с. 41);

- уточнена и систематизирована информационная основа для проведения анализа финансовой устойчивости вузов в контексте их специфических аспектов деятельности (с. 61- 65). Выдвинуты и обоснованы предложения по совершенствованию процедур ведения и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений, создающие предпосылки для автоматизации аналитических процессов (с. 67-69);

- разработано методическое и организационное обеспечение проведения анализа финансовой устойчивости образовательных учреждений высшего образования с указанием взаимосвязанных и последовательных аналитических процедур (с. 54-59), а также их субъектов (с.80-81);

- сформулированы предложения в части совершенствования рейтинговой оценки качества финансового менеджмента образовательной организации с учетом предложенных автором новых показателей, характеризующих финансовую устойчивость (с. 99-112);

- произведен статистический анализ, на основании которого была предложена методика интегральной оценки финансовой устойчивости вуза, соотносимая с качеством финансового менеджмента образовательной организации и способствующая повышению качества информации, необходимой для принятия управленческих решений (с. 126-143).

### **Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования**

Полученные в ходе проведения диссертационного исследования результаты вносят существенный вклад в теорию и практику экономического анализа. Диссертация обладает как теоретической, так и прикладной значимостью.

Теоретические и организационные аспекты работы рекомендуются к использованию в учебном процессе при подготовке студентов на программах бакалавриата, магистратуры, аспирантуры и подготовки специалистов экономической безопасности в рамках освоения аналитических и управленческих дисциплин.

Тем не менее, наибольшую значимость результаты диссертационного исследования Кривошеева А.В. представляют для практики анализа и управления финансовыми ресурсами образовательных организаций высшего образования. Среди них необходимо особо выделить следующие авторские разработки, обладающие достаточной степенью новизны и практической значимости, рекомендуемые для использования в финансово-хозяйственной деятельности российских вузов:

- дополнительные индикаторы оценки финансовой устойчивости и обоснование шкалы оценивания их значений;
- статистические модели факторного анализа качества финансового менеджмента образовательной организации;
- методический подход к расчету и анализу интегрального показателя комплексной оценки финансовой устойчивости российских вузов.

Использование разработанного в диссертации методического инструментария экономического анализа финансовой устойчивости вузов

позволит повысить качество информационно-аналитического обеспечения финансового менеджмента образовательных организаций.

### **Дискуссионные положения и замечания к диссертации**

**При наличии неоспоримых преимуществ, в работе присутствует ряд моментов, на которые требуется обратить внимание:**

1. В рамках диссертационного исследования автор придерживается достаточно широкого подхода к определению финансовой устойчивости, включая в него аспекты, характеризующие рисковую составляющую деятельности вузов, платежеспособность, соотношение источников финансирования, возможности воспроизводства и проч. Несмотря на наличие уверенной авторской аргументации данной точки зрения апеллирующей не только к мнению современных ученых, но и анализа исторического пути развития данного термина, остается вопрос о целесообразности столь широкого подхода к его определению с позиции противоречия важной для экономического анализа возможности детализации данных. Представляется, что чем шире подход к определению, тем менее конкретны результаты проведенного анализа. Считаем, что работа много приобрела если бы имела в своей методике тематическую детализацию финансовой устойчивости, либо, возможно, была дополнена до полноценной методики анализа финансового состояния вуза, что может быть рассмотрено как потенциальное направление развития научных взглядов автора.

2. Соискателем утверждается, что результаты исследования должны способствовать разработке эффективных стратегий финансирования деятельности государственных вузов (с. 142-143). Однако, не раскрыт механизм реализации принятия решения об объемах финансирования деятельности конкретного вуза от установленного уровня его финансовой устойчивости. Более того, возникает следующий вопрос: не будет ли высокий уровень финансовой устойчивости являться фактором дестимулирующим выделение дополнительных бюджетных средств финансово-устойчивым образовательным организациям высшего образования.

3. С учетом значимости научной деятельности в практике функционирования вуза, считаем оправданным оставить детализацию приносящей доход деятельности, выделив в ней отдельно образовательную и научную приносящую доход деятельность (с. 134).

4. В рамках выносимых на защиту элементов научной новизны автором заявлено о разработке детального соотнесения строк и граф форм отчетности бюджетного учреждения с показателями его финансовой устойчивости, с последующей возможностью автоматизации аналитических процедур (с. 10). В то же время, в самом тексте работы вопросы формирования аналитических программных продуктов или иных направлений автоматизации анализа финансовой устойчивости освещены недостаточно. Ввиду развития автоматизации и всеобщей цифровизации рекомендуется алгоритмизация процессов, как необходимое условие внедрения аналитических процессов в информационную систему вуза.

5. В рамках изложения результатов исследования необходимо прояснение терминологического и понятийного аппарата. Так, объектом исследования заявлены бюджетные образовательные учреждения (с. 7), а в тексте диссертации понятия «бюджетные образовательные учреждения», «вузы», «образовательные организации высшего образования» возможно рассматривать в качестве синонимов. В то же время, в ряде случаев недостаток конкретизации понятийного аппарата может привести к неверному восприятию мысли автора:

- формирование источников данных для анализа финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений высшего образования (с. 64). Предлагаются ли автором различные подходы к анализу финансовой устойчивости бюджетных и автономных образовательных учреждений, имеющих существенные различия в своем функционировании, в том числе в вопросе финансирования и управления финансовыми ресурсами?

- Содержание анализа финансовой устойчивости для основных групп пользователей информации бюджетной организации (таблица 2.2, с. 79); Особенности расчета относительных показателей состояния основных и оборотных средств бюджетной организации (таблица 3.9, с. 118). Является ли



отнесение бюджетной организации к сфере высшего образования значимым для анализа финансовой устойчивости фактором, или авторские предложения справедливы и для иных сфер функционирования бюджетных организаций: общего образования, здравоохранения, культуры?

6. В работе предложено для обеспечения достоверности информационной базы анализа финансовой устойчивости и повышения качества финансового менеджмента в вузах создать структуры внутреннего финансового аудита (п.2.3). Одним из аргументов, приведенных в работе, для развития системы внутреннего аудита, является высокая стоимость внешнего аудита (с. 94-95). В работе предложен способ организации внутреннего финансового аудита в крупном классическом университете как составной части деятельности отдельного структурного подразделения, подчиненного непосредственно ректору вуза и наделенного функциями внутреннего финансового контроля и аудита (с.96). Следовало бы предусмотреть оценку эффективности работы соответствующих подразделений, характеризующую не только соблюдение законодательства, но и экономичность решения поставленных задач.

7. Отражая в таблице 2.3 особенности в содержании и организации экономического анализа финансовой устойчивости организации (с. 82) в составе субъектов экономического анализа не выделены подразделения внутреннего аудита, которые рекомендуется создавать для обеспечения достоверности информационной базы анализа финансовой устойчивости.

Тем не менее, описанные замечания не умаляют достоинств представленной работы, носят дискуссионный характер, а также являются пожеланием для дальнейшего развития исследования.

### **Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Кривошеева Артёма Владимировича на тему «Развитие информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости российских вузов», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –

Бухгалтерский учет, статистика, является завершенным, самостоятельным научным исследованием, проведенным по актуальной теме, обладающим научной новизной и практической значимостью. Работа выполнена на высоком качественном уровне.

Исследование соответствует следующим пунктам паспорта специальности ВАК: п. 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности» и п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика.

Таким образом, диссертационная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, установленным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней», а ее автор, Кривошеев Артём Владимирович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Вместе с тем, положения и замечания носят частный дискуссионный характер, не снижают ценности диссертационного исследования в целом и свидетельствуют о степени интенсивности научного поиска в выбранной автором сфере.

**Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным пунктами 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842.** Диссертационное исследование «Развитие информационно-аналитического обеспечения финансовой устойчивости российских вузов» является самостоятельным и завершенным. В целом диссертация выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современных приемов исследования. Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что данная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842,

а ее автор Кривошеев Артём Вадимович заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук, специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой учета, анализа и экономической безопасности ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет» Пискуновым Владимиром Александровичем.

Отзыв обсужден на заседании кафедры учета, анализа и экономической безопасности ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», протокол № 7 от «01» марта 2022 г.

Заведующий кафедрой учета, анализа  
и экономической безопасности  
ФГАОУ ВО «Самарский государственный  
экономический университет»,  
доктор экономических наук,  
профессор

Пискунов Владимир  
Александрович  
01.03.2022

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

Кафедра учета, анализа и экономической безопасности.

443090, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141, ауд. 302

Телефон кафедры: (846) 933-88-05

e-mail: [kaf-buh@sseu.ru](mailto:kaf-buh@sseu.ru)

Сайт: <http://www.sseu.ru/>



Подпись

*Пискунов В.А.* заверяю

Начальник Управления делами

« 01 » марта 2022 г.