

На правах рукописи



Титова Елена Анатольевна

**РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЛИНГА В ВУЗАХ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой 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:

Егорова Екатерина Михайловна, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Волгоградский государственный аграрный университет», экономический факультет, кафедра бухгалтерского учета и аудита, профессор

Дружиловская Эмилия Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского», Институт экономики и предпринимательства, кафедра бухгалтерского учета, доцент

Ведущая организация – Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Защита состоится «24» сентября 2022 года в 10-00 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 «___» _____ 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Пожидаева
Татьяна Алексеевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Значительная турбулентность внешней среды, особенности и сложность современного состояния отечественной экономики определяют необходимость совершенствования финансирования вузов, способствуют развитию программно-целевого метода обеспечения их деятельности за счет средств бюджета. Расширение спектра программ и проектов, реализуемых вузами по традиционным и новым направлениям деятельности, предусматривающих разработку отдельных бюджетов их финансирования, обеспечивают практическую потребность в совершенствовании координации управленческих процессов для результативного и эффективного использования бюджетных средств. Все это оказывает влияние на формирование условий, определяющих необходимость использования финансового контроллинга в практической деятельности вузов.

Успешное становление и развитие финансового контроллинга в вузах во многом обеспечивается разработкой его учетно-контрольного обеспечения, ряд положений которого остается до сих пор дискуссионным. Недостаточно исследованы показатели и индикаторы деятельности вузов в рамках финансового контроллинга, особенности его информационной базы, возможности использования резервирования для развития учетного обеспечения финансового контроллинга, соответствующая ему специфика организационно-методического обеспечения внутреннего финансового контроля. Высокая практическая востребованность построения эффективной системы финансового контроллинга в вузах и недостаточная разработанность многих его положений обусловили выбор и актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Значительный вклад в развитие теоретических и методических положений финансового контроллинга, включая его информационное обеспечение, внесли отечественные и зарубежные ученые – С.В. Барулин, М.Б. Боброва, Е.С. Борисова, Д.В. Бурька, Ю.В. Варняков, Л.И. Гусева, Н.Г. Данилочкина, А.О. Егоренко, Е.А. Жидкова, В.Б. Ивашкевич, Т.В. Кайдановская, А.М. Карминский, Р.С. Каплан, В.Д. Ковалёва, Э. Майер, Д.П. Нортон, Н.И. Оленев, Н.А. Полозова, А.Г. Примак, Ю.А. Романова, И.Э. Сурова, С.Г. Фалько, М.А. Халилова, Д. Хан, Е.А. Хлевная и др.

Развитию научно-практических положений бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля, в том числе в государственных учреждениях высшего образования, способствовали исследования М.В. Беспалова, А.Н. Бобрышева, Н.А. Бусуёк, И.А. Варпаевой, Н.Г. Гаджиева, С.В. Головина, Д.Р. Гиниятуллиной, А.В. Глущенко, О.П. Донцовой, Е.Н. Домбровской, Т.Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, Е.М. Егоровой, Д.А. Ендовицкого, Е.П. Журавлевой, А.Р. Закировой, Г.С. Клычовой, С.А. Коноваленко, Л.С. Коробейниковой, Т.И. Кришталевой, Л.И. Куликовой, Т.С. Масловой, М.В. Мельник, Л.А. Мельниковой, Е.А. Мизиковского, А.Е. Мрачковского, Р.Р. Сафиной, Н.Э. Спиридоновой, Т.В. Телятниковой и др.

В научных трудах авторов получило развитие учетное, контрольное, аналитическое обеспечение финансового контроллинга преимущественно в области управленческого учета и бюджетирования. Имеются теоретические и методические разработки проблем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях реализации риск-ориентированного подхода. Однако, использованию в бухгалтерском учете инструментов резервирования для совершенствования учетного обеспечения финансового контроллинга вузов, развитию его контрольного обеспечения, соответствующего особенностям финансирования и управления государственных учреждений высшего образования, пока не уделено должного внимания.

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».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является развитие теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в вузах, которые направлены на решение прикладных задач по формированию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга для достижения высокого качества финансового менеджмента в вузах.

Достижение поставленной цели исследования осуществляется посредством решения следующих задач, определяющих структуру диссертации:

- развить представление о понятии, типологии и функциях финансового контроллинга;

- обосновать целесообразность построения системы финансового контроллинга в вузах, выявить особенности его учетно-контрольного этапа;
- разработать классификацию, состав показателей и индикаторов финансового контроллинга в вузах, конкретизировать источники данных для их формирования;
- обосновать предложения по развитию учетного обеспечения проектного финансового контроллинга в вузах;
- разработать организационно-методические положения внутреннего финансового контроля на основе выявления особенностей его организации и проведения в условиях функционирования в вузах финансового контроллинга;
- предложить документальное и методическое обеспечение оформления результатов внутреннего финансового контроля для повышения качества финансового контроллинга в вузах.

Область исследования. Исследование соответствует п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия» паспорта специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические положения бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля как элементов финансового контроллинга в государственных учреждениях высшего образования.

Объектом исследования являются государственные учреждения сферы высшего образования, в том числе Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ВГУ»), на примере которого разработано учетно-контрольное обеспечение проектного финансового контроллинга.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической основой диссертации послужили фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых по методологии и организации контроллинга, бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля; законодательные и нормативные акты, регулирующие деятельность государственных

учреждений высшего образования; материалы периодических изданий, научно-практических конференций и др.

Методология исследования основывалась на использовании общенаучных и специальных методов познания таких, как анализ и синтез, конкретизация и абстрагирование, дедукция и индукция, отбор, группировка, сравнение и др. для получения доказательств и аргументации новых положений диссертационной работы.

Методика исследования базировалась на изучении, обобщении, оценке накопленных знаний и опыта в области теории и практики бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля, финансового контроллинга, разработке методических положений бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля, апробации полученных результатов на объекте исследования.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты РФ, регулирующие деятельность учреждений бюджетной сферы, материалы министерств и ведомств (Министерства финансов РФ, Министерства науки и высшего образования РФ, Счетной палаты РФ и др.), научные труды отечественных и зарубежных ученых в области финансового контроллинга, работы российских специалистов в области бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в учреждениях бюджетной сферы, включая вузы, данные государственных вузов, в том числе ФГБОУ ВО «ВГУ», Интернет-ресурсы, справочно-правовые системы.

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля государственных вузов, направленных на решение прикладных задач по формированию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля.

Получены следующие результаты, выносимые на защиту:

- развиты теоретические положения финансового контроллинга в вузах, включающие: сформулированное авторское определение финансового контроллинга, раскрывающее полный состав координируемых им функций управления экономическим субъектом (планирование, учет, контроль, анализ, мотивация), предметную область реализации финансового контроллинга (финансово-хозяй-

ственная деятельность) и содержащее акцент на сущностной его функции (координации); предложенный новый вид финансового контроллинга – проектный финансовый контроллинг, выделенный на основе обособления его субъектов (уполномоченные члены рабочей группы по реализации проекта), объекта (конкретный проект) и целей осуществления; проведенную группировку функций финансового контроллинга по трем уровням, обоснованное содержание выделенных функций третьего уровня (распределительной, сберегающей, производственной и социальной), что развивает представление о сущности и содержании финансового контроллинга;

- разработана авторская классификация финансового контроллинга в вузах, базирующаяся на идентификации видов координации при осуществлении функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза, и обосновании новых классификационных признаков (уровень планирования; фаза осуществления; субъект; наличие профессиональных компетенций у лиц субъекта контроллинга; его объект; используемые инструменты; подход к формированию контроллинга; наличие и использование инфраструктуры цифровой экономики; наличие стандартов, регламентов финансового контроллинга; периодичность использования; стадия жизненного цикла вуза; использование в практической деятельности вуза);

- обоснована авторская классификация показателей и индикаторов финансового контроллинга в разрезе выделенных его видов и осуществляемых им функций (первого уровня – координационной; второго уровня – информационной, контрольной, функции планирования и прогнозирования, аналитической, мотивационной; третьего уровня – распределительной, сберегающей, производственной и социальной функции);

- сгруппирована информационная база финансового контроллинга в разрезе видов источников данных (бухгалтерская (финансовая), статистическая отчетность, плановая информация, официальные данные федеральных органов исполнительной власти, информация учредителя (Минобрнауки России)); конкретизирована методика использования форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений высшего образования и статистической отчетности вузов с расшифровкой строк и граф для формирования показателей оценки качества финансового менеджмента вуза; предложено использовать в разработанной методике данные Отчета об исполнении учреждением

плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) вместо информации «Итоговая редакция ПФХД», что позволяет обеспечить достоверность, верификацию и оперативность формирования показателей оценки качества финансового менеджмента вуза;

- обосновано использование резервирования в бухгалтерском учете вузов для развития учетного обеспечения проектного финансового контроллинга; разработаны счета бухгалтерского учета для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза и общая схема учетных записей с их использованием; предложен порядок уточнения положений учетной политики вуза и представления информации о соответствующих резервах в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с действующими нормативными актами;

- развиты организационно-методические положения внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов, включающие выделенные этапы, процедуры внутреннего финансового контроля; разработанную Сводную форму планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030 в формате Microsoft Excel, предложенные форму Оборотно-сальдовой ведомости и порядок отражения фактических плановых назначений (выданных центрам финансовой ответственности и исполненных лимитов на принятие денежных обязательств) на новом забалансовом счете «Фактические плановые назначения» с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного государственного учреждения», позволяющие обеспечить оперативность и качество проведения внутреннего финансового контроля проектов вузов, наглядность его результатов.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что основные теоретические и организационно-методические разработки могут быть использованы в деятельности государственных учреждений высшего образования. Сформулированные в процессе исследования выводы могут найти применение в решении ряда прикладных задач, связанных с организацией и осуществлением бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в вузах, направленных на формирование в них эффективной системы финансового контроллинга.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты проведенного исследования докладывались на международных научно-практических

конференциях экономического факультета Воронежского государственного университета, Воронежского государственного университета инженерных технологий, Воронежской государственной лесотехнической академии, на международных научно-практических конференциях преподавателей и аспирантов Воронежского филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, на международной научно-практической конференции Чешской Республики (г. Прага).

Отдельные результаты диссертационного исследования внедрены в финансово-хозяйственную деятельность ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», Воронежский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Теоретические положения используются в учебном процессе экономического факультета Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» при преподавании дисциплин «Внутренний контроль и аудит» по направлению 38.03.01 «Экономика», дисциплины «Основы внутреннего контроля и аудита» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования отражены в 15 публикациях, общим авторским объемом 5,9 п.л., в том числе 7 – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Структура работы. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 161 наименование, 2 приложения. Работа изложена на 183 страницах машинописного текста и содержит 28 рисунков, 12 таблиц.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Развиты теоретические положения финансового контроллинга в вузах, включающие: сформулированное авторское определение финансового контроллинга; предложенный новый его вид – проектный финансовый контроллинг; проведенную группировку функций финансового контроллинга и обоснованное содержание выделенных функций третьего уровня (распределительной, сберегающей, воспроизводственной и социальной). В процессе

почти столетней истории развития контроллинга сложилось разнообразие стран – центров формирования его основных концепций. Имеется значительное количество исследований о его видах, функциях, однако, до сих пор не сформировано однозначное определение финансового контроллинга, недостаточно развито представление о его функциях. Анализ научных трудов отечественных и зарубежных ученых позволяет определить то, что эти важные концептуальные теоретические положения остаются неразработанными в той степени, которая могла бы обеспечить необходимое качество функционирования финансового контроллинга в практической деятельности экономических субъектов, включая вузы.

Финансовый контроллинг, на наш взгляд, является частью системы управления экономическим субъектом, обеспечивающей координацию процессов планирования, учета, контроля, анализа, мотивации финансово-хозяйственной деятельности для достижения ее целей. В предложенном определении финансового контроллинга представлен полный состав координируемых им функций управления экономическим субъектом (планирование, учет, контроль, анализ, мотивация) и сделан акцент на сущностной функции контроллинга (координации), что позволяет проследить их соотношение с целью обеспечения согласованности в целостной системе управления, а также зафиксирована предметная область его реализации (финансово-хозяйственная деятельность).

Особенность проектно-целевого финансирования в вузах предопределяет специфику функционирования в них финансового контроллинга и обуславливает возможность выделения отдельного его вида. В процессе исследования широко доступных научных трудов, нами не выявлено наличие определения проектного финансового контроллинга.

Разработанная в рамках диссертации его дефиниция основана на авторском определении финансового контроллинга: проектный финансовый контроллинг – это часть системы управления экономическим субъектом, обеспечивающая координацию уполномоченными членами рабочей группы по реализации проекта процессов планирования, учета, контроля, анализа, мотивации финансово-хозяйственной деятельности в рамках проекта и для достижения его целей. В сформулированном определении проектного финансового контроллинга выделены его характерные признаки: субъект (уполномоченные члены рабочей группы по реализации проекта) и объект (конкретный проект), а также направленность на достижение целей проекта.

Многие авторы, исследующие проблемы контроллинга, едины в том, что вопрос о его функциях все еще неоднозначно не решен. Исследователи называют отдельные из них, в качестве основной функции финансового контроллинга определяют информационно-сервисную функцию, не выделяют функцию координации и др.

Авторское представление о функциях финансового контроллинга отличается от известных мнений ученых выделением трех уровней функций, а также тем, что в их состав включены те, которые хотя не являются настолько очевидными, но полнее характеризуют финансовый контроллинг (рисунок 1).

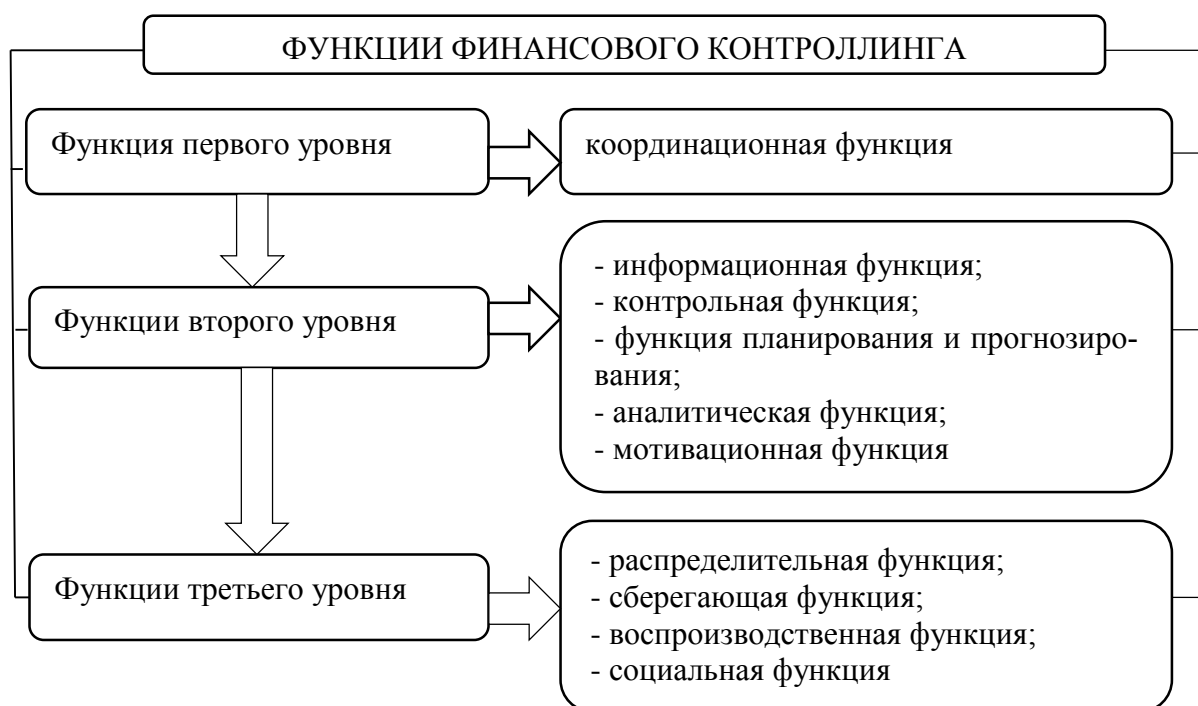


Рисунок 1 – Функции финансового контроллинга

К первому уровню отнесена координационная функция, которая позволяет ключевым образом отделить финансовый контроллинг от других функций управления. Являясь элементом системы управления деятельностью экономического субъекта, финансовый контроллинг априорно обладает функциями управления, которые обозначены нами как функции второго уровня (информационная функция; контрольная функция; функция планирования и прогнозирования; аналитическая функция; мотивационная функция). Помимо, стандартно выделяемых, хотя и по-разному называемых и интерпретируемых функций контроллинга, на наш взгляд, уместно включить в их состав функции третьего уровня:

распределительную, сберегающую, воспроизводственную, социальную, которые более полно характеризуют финансовый контроллинг.

Представленные разработки формируют теоретическую основу для повышения качества как действующего финансового контроллинга экономических субъектов, включая учреждения высшего образования, так и планируемого к внедрению в их практическую деятельность финансового контроллинга.

2. Разработана авторская классификация финансового контроллинга в вузах, базирующаяся на идентификации видов координации при осуществлении функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза и обосновании новых классификационных признаков. В настоящее время пока еще отсутствует должная проработка вопроса о классификации финансового контроллинга и об определении общей основы для ее формирования. Как правило, о наличии различных его видов можно судить по результатам отдельных публикаций, которые посвящены конкретному типу исследуемого в них контроллинга.

Классификация финансового контроллинга, по нашему мнению, взаимосвязана с его определением. В основе идентификации его видов, считаем, лежит координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза, характеризующаяся по ряду признаков (таблица 1).

Таблица 1 – Виды финансового контроллинга по выделенным классификационным признакам координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза

Признак классификации	Вид финансового контроллинга	Краткая характеристика видов контроллинга по предложенному классификационному признаку
1	2	3
1. Уровень планирования*	стратегический	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью характеризуется достижением соответственно стратегических, тактических и оперативных целей
	тактический	
	оперативный	
2. Фаза осуществления*	предварительный	Эти виды финансового контроллинга реализуются при координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью на этапе определения целей, в процессе, а также по фактическим результатам их достижения
	текущий	
	последующий	

Продолжение табл. 1.1

1	2	3
3. Субъект финансового контроллинга*	контроллинг, осуществляемый отдельным структурным подразделением контроллинг, осуществляемый отдельным работником вуза проектный контроллинг контроллинг на условиях аутсорсинга контроллинг на условиях ко-сорсинга	Координацию осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью реализует соответственно: отдельное структурное подразделение вуза; отдельный работник в соответствии с должностными обязанностями; члены рабочей группы по реализации проекта; стороннее юридическое (физическое) лицо; при разделении полномочий между структурными подразделениями вуза, отдельными его работниками и внешним юридическим (физическим) лицом
4. Наличие профессиональных компетенций у лиц субъекта контроллинга*	профессиональный непрофессиональный	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью реализуется лицами, представляющими субъект финансового контроллинга, профессиональная подготовка и (или) повышение квалификации которых включала дисциплины по контроллингу
5. Объект контроллинга*	контроллинг имущественного комплекса контроллинг затрат контроллинг денежных потоков контроллинг закупки товаров, работ, услуг контроллинг маркетинга контроллинг трудовых ресурсов контроллинг налогов контроллинг финансовой устойчивости контроллинг проекта контроллинг сегмента деятельности и др.	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью реализуется в отношении какого-либо выбранного объекта
6. Используемые инструменты контроллинга*	традиционный креативный	Указанные виды выделяют в зависимости от применения традиционного и креативного инструментария в процессе координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза
7. Подход к формированию контроллинга*	комплексный системный ресурсо-ориентированный риск-ориентированный	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью характеризуется выбранным в качестве основного подходом (подходами) к ее реализации
8. Наличие и использование инфраструктуры цифровой экономики*	контроллинг с использованием цифровой инфраструктуры в полном объеме контроллинг с использованием отдельных элементов цифровой инфраструктуры	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью характеризуется наличием и полнотой использования в ее процессе элементов цифровой инфраструктуры (аппаратных средств, программных обеспечений, телекоммуникаций, различного рода информационных ресурсов и др.)

Окончание табл. 1.1

1	2	3
9. Наличие стандартов, регламентов финансового контроллинга*	стандартизированный	Эти виды финансового контроллинга реализуются при координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью в соответствии с разработанными нормативными документами или на основе профессионального суждения лиц, представляющих субъект финансового контроллинга
	регламентированный	
	интуитивный	
10. Периодичность использования финансового контроллинга*	постоянный	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью характеризуется реализацией на постоянной основе или в установленные периоды, либо от случая к случаю в зависимости от возникающей необходимости
	возобновляемый с определенной периодичностью	
	ситуационный	
11. Стадия жизненного цикла вуза*	вновь созданного вуза	Указанные виды выделяют в зависимости от особенностей координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью, определяемых спецификой жизненного цикла вуза
	растущего вуза	
	зрелого вуза	
	стареющего вуза	
	возрождающегося вуза	
12. Использование финансового контроллинга в практической деятельности вуза*	фактический	Координация осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью реализуется в действующей практике вуза, представлена только положениями разработанных локальных нормативных актов или сочетает обе приведенные характеристики
	формальный	

* – классификационные признаки финансового контроллинга, предложенные автором.

Разработанная классификация финансового контроллинга развивает его организационные основы, может использоваться для оценки действующего в вузах финансового контроллинга и разработки направлений его развития, а также для обоснования управленческих решений по внедрению финансового контроллинга с выбранными характеристиками.

3. Обоснована авторская классификация показателей и индикаторов финансового контроллинга в разрезе выделенных его видов и осуществляемых им функций. В диссертационном исследовании отмечено отсутствие в широко представленных научных трудах классификации показателей и индикаторов финансового контроллинга, соответствующей различным его видам и осуществляемым им функциям. До сих пор не сформирована единая позиция ученых и практиков об их составе и характеристиках.

Авторский подход к решению обозначенного вопроса представлен на рисунках 2 и 3.

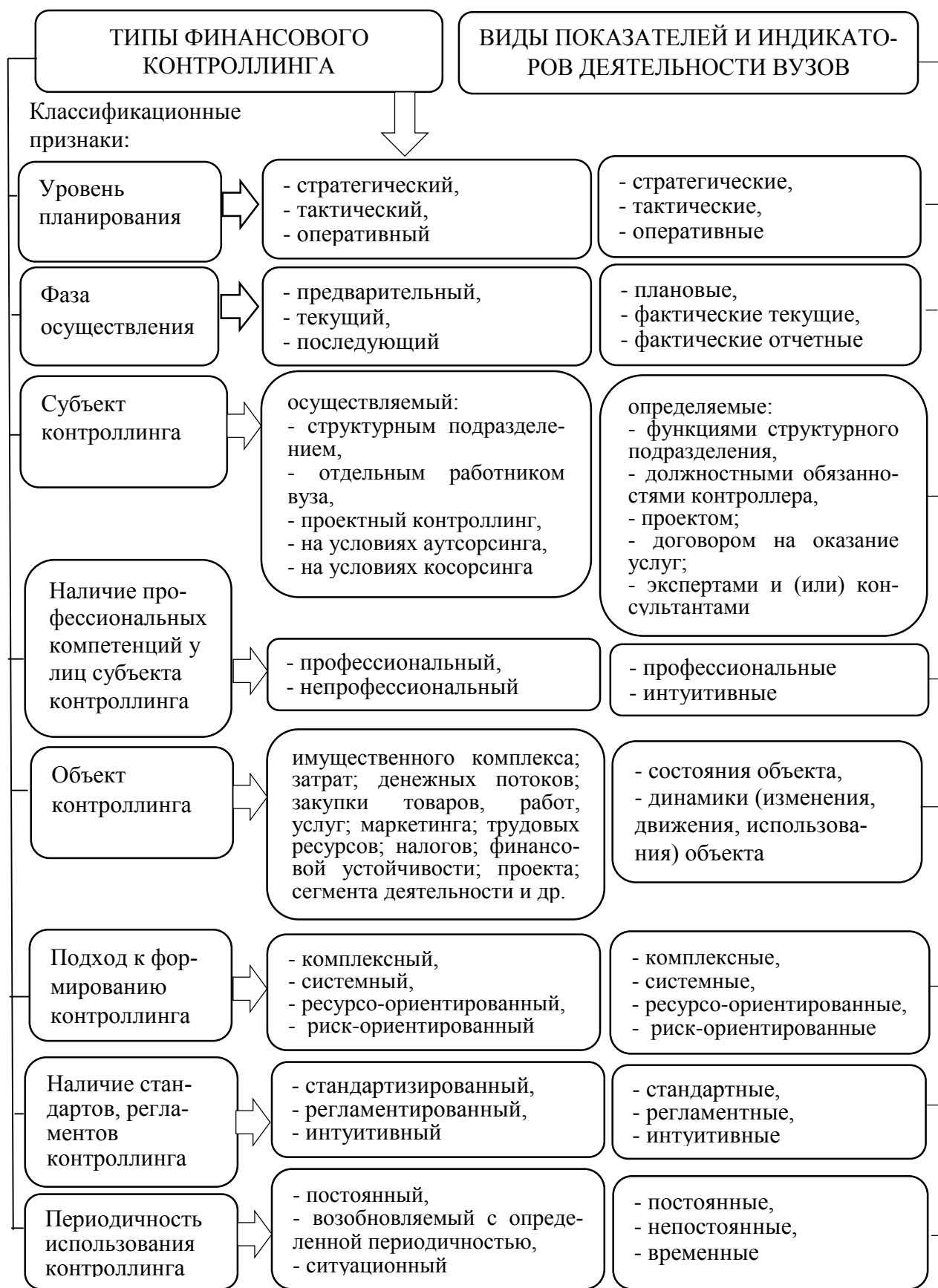


Рисунок 2 – Виды показателей и индикаторов деятельности вузов в зависимости от типа финансового контроллинга

Функции финансового контроллинга предложено также рассматривать как основу классификации показателей и индикаторов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, включая вузы (рисунок 3).



Рисунок 3 – Виды показателей и индикаторов деятельности вузов в зависимости от функций финансового контроллинга

Разработанная классификация показателей и индикаторов финансового контроллинга на основе его видов и осуществляемых функций может послужить основой для формирования сбалансированной системы показателей и информационной базы, соответствующих особенностям финансового контроллинга учреждения высшего образования.

4. Сгруппирована информационная база финансового контроллинга в разрезе видов источников данных; конкретизирована методика использования форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений высшего образования и статистической отчетности вузов с расшифровкой строк и граф для формирования показателей оценки качества финансового менеджмента вуза; обоснованы рекомендации по изменению источников данных для плановой информации, используемой в этой оценке. Выбор видов учетной информации в целях обеспечения финансового

контроллинга вуза зависит от комплекса его характеристик, которые определяют типы используемых показателей и индикаторов. Их группы и перечень в целях проектного финансового контроллинга на примере ВГУ определены Стратегией вуза, программой Приоритет-2030 (вуз принимал участие в конкурсе), показателями качества финансового менеджмента. В нормативных актах, регламентирующих порядок формирования последних, приведены по каждому из показателей необходимые для этого источники данных. В Методике формирования рейтинга качества финансового менеджмента подведомственных Минобрнауки России образовательных организаций высшего образования для обозначения источника данных использованы только номера и названия форм бухгалтерской отчетности, статистической отчетности, что может порождать определенные сложности при практическом использовании указанных методических разработок министерства в деятельности подведомственных учреждений.

В диссертации в табличном виде систематизированы источники данных по их видам (бухгалтерская (финансовая) отчетность, плановая информация, статистическая отчетность, официальные данные федеральных органов исполнительной власти, данные учредителя (Минобрнауки России)). Кроме того, источники данных конкретизированы указанием на строки и графы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений высшего образования и статистической отчетности вузов. Группировка источников данных для формирования показателей оценки качества финансового менеджмента вуза в табличной форме позволила выявить ряд неточностей в методике Минобрнауки России, например, использование трех разных обозначений и наименований для одного показателя (Фактический объем поступлений от приносящей доход деятельности в отчетном периоде).

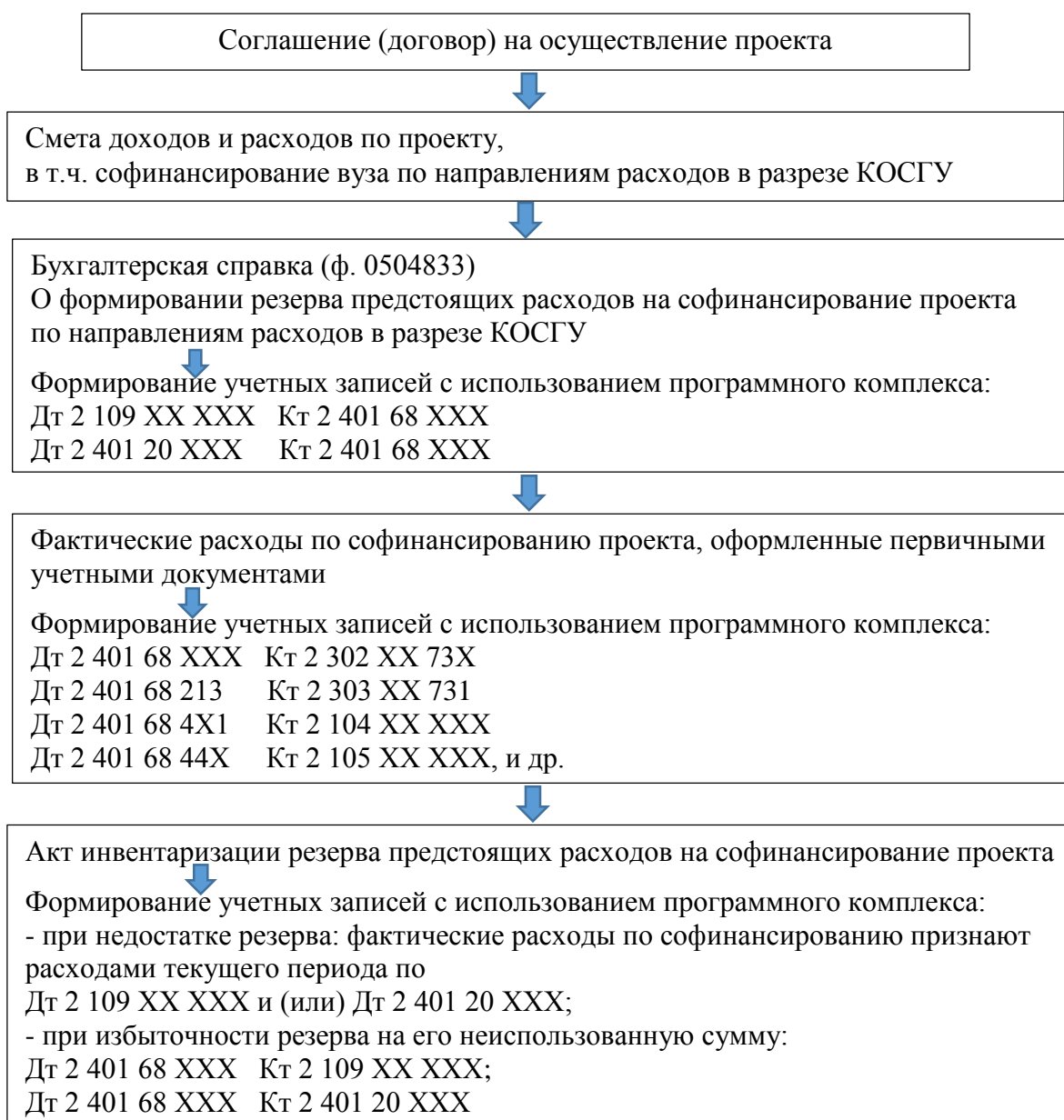
Рекомендация Минобрнауки России по формированию значений исследуемых показателей рейтинга на основе плановой информации – итоговой редакции ПФХД пока еще осложнено необходимостью выгрузки отдельных его частей с сайта государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». Поэтому, предложено использовать для заполнения плановых значений показателей соответствующие данные Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Полученный результат исследования может обеспечить более четкое представление заинтересованных пользователей о порядке формирования показателей качества финансового менеджмента вуза и создать необходимые условия для автоматизации не только этого процесса, но и контроля за ним различными субъектами внутреннего и внешнего финансового контроля.

5. Обосновано использование резервирования в бухгалтерском учете вузов для развития учетного обеспечения проектного финансового контроллинга; разработаны счета бухгалтерского учета для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза и общая схема учетных записей с их использованием; предложен порядок уточнения положений учетной политики вуза и представления информации о соответствующих резервах в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений. Формирование резервов в бухгалтерском учете позволяет придать ему форму и содержание риск-ориентированного бухгалтерского учета. Однако исследованию возможностей резервирования для целей повышения качества и эффективности учетного обеспечения финансового контроллинга пока еще не уделяется должного внимания в работах ученых и практиков. Многие авторы в своих научных трудах не выходят за рамки развернутого представления положений о резервах, которые определены действующими нормативно-правовыми актами в области регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы. Вузы реализуют различного рода договоры, соглашения по образовательной, научной, инновационной, международной и др. направлениям деятельности, в соответствии с условиями которых могут быть предусмотрены значительные стоимостные объемы софинансирования за счет собственных средств вуза. Действенные инструменты формирования учетной информации для внутренних и внешних заинтересованных пользователей о стоимостных объемах взятых на себя вузом обязательств по софинансированию проектов не разработаны, что негативным образом отражается на достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности, их полезности для финансового контроллинга.

Стоимостные объемы софинансирования вуза по различным проектам, утвержденные заключенными договорами, соглашениями, представляют собой обязательства, которые берет на себя вуз в рамках выполнения проектов. Для

обеспечения релевантной учетной и контрольной информацией в процессе проектного финансового контроллинга координации выполнения обязательств вузом по софинансированию проектов предлагаем вести его бухгалтерский учет посредством формирования резервов предстоящих расходов с использованием счета 240168000 «Резервы предстоящих расходов на софинансирование проектов» (рисунок 4).



где: 2 104 XX XXX «Амортизация»; 2 105 XX XXX «Материальные запасы»;
2 109 XX XXX «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
2 302 XX 73X «Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам»;
2 303 XX 731 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам...»;
2 401 20 XXX «Расходы текущего финансового года»;
2 401 68 XXX «Резерв предстоящих расходов на софинансирование проектов».

Рисунок 4 – Общая схема бухгалтерского учета резерва предстоящих расходов на софинансирование проектов в вузе

Стоимостные объемы софинансирования за счет внебюджетных средств вуза, как правило, определены, период (сроки) реализации проектов известны. В связи с этим формирование резервов предстоящих расходов для учета средств софинансирования вуза по реализуемым проектам в полном соответствии с ФСБУ ОГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» не представляется возможным.

Использование предложенного счета в учетной практике вузов позволит не только организовать бухгалтерский учет софинансирования, но и реализовать в его процессе соблюдение принципа равномерности признания расходов, предусмотренного ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», а также требования осмотрительности при формировании бухгалтерской отчетности, который в соответствии с МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности» обеспечивает ее нейтральность.

6. Развиты организационно-методические положения внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов. Развитие представлений об этапах и процедурах осуществления внутреннего финансового контроля показателей и индикаторов деятельности вуза является важной составляющей разработки контрольного обеспечения финансового контроллинга. Этапы внутреннего финансового контроля исследователи представляют, как правило, в виде последовательности действий субъектов контроля от планирования контрольного мероприятия, его осуществления, до оформления результатов проверок и принятия по ним экономических, управленческих решений. В диссертации раскрыта специфика этапов внутреннего финансового контроля, а также реализуемых в его процессе процедур. Использовано два подхода к определению особенностей этапов внутреннего финансового контроля с позиции финансового контроллинга. Один представляет собой последовательность контрольных действий при внедрении и развитии финансового контроллинга в учреждении высшего образования (рисунок 5), а другой – порядок внутреннего контроля как неотъемлемого элемента системы финансового контроллинга в вузе, в том числе проектного финансового контроллинга, реализуемый на каждом из его этапов (организационно-плановом, аналитическом, результативно-мотивационном). Обоснована важность использования таких приемов внутреннего финансового контроля, как комплаенс-контроль, самоконтроль, смежный контроль.

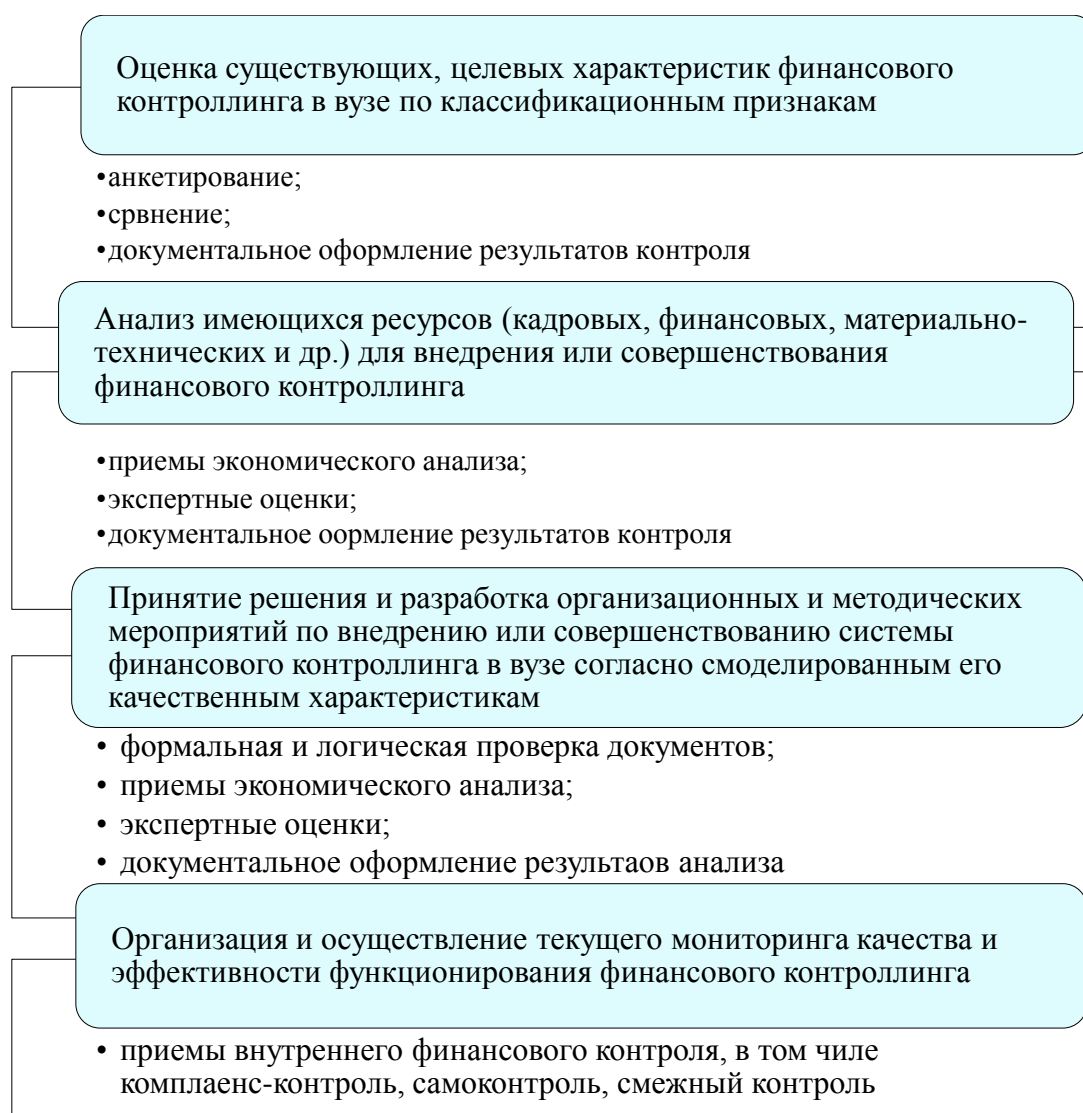


Рисунок 5 – Этапы и приемы внутреннего финансового контроля в процессе внедрения и развития финансового контроллинга в вузе

Контрольная деятельность в вузах, в том числе в рамках осуществления финансового контроллинга нуждается в тщательно разработанном документальном обеспечении. Традиционно развитие порядка оформления результатов внутреннего финансового контроля учреждений бюджетной сферы лежит в области разработки документов для осуществления последующего контроля, что не вполне отвечает особенностям внутреннего финансового контроля, реализуемого в рамках финансового контроллинга. Участие вуза в подготовке и непосредственной реализации программы Приоритет-2030 обуславливает необходимость формирования документального обеспечения в целях эффективного функционирования проектного финансового контроллинга. Ресурсы специализированного

сайта не вполне обеспечивают его потребности, так как содержат готовые фактические данные Мониторинга-1 и запланированные вузом на период до 2030 г.

В диссертации разработана «Сводная форма планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030» в формате Microsoft Excel, которая обеспечивает текущий и последующий контроль формирования и выполнения ответственными лицами предусмотренных программой показателей и индикаторов, составляет основу для автоматизации этого процесса в системе «1С: Бухгалтерия» с привязкой к данным Мониторинга-1. Для осуществления проверки их значений предложено проводить верификацию путем сверки с информацией, учтенной на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» (в разрезе кодов раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, а также классификации операций сектора государственного управления), что позволит обеспечить достоверность соответствующих показателей. Разработанная форма имеет практическое значение для повышения оперативности и качества формирования показателей программы, комплексного представления данных, осуществления процессов координации по их сбору, а также внутреннего финансового контроля на этапе планирования и выполнения показателей программы.

Важным вопросом оформления результатов внутреннего контроля, который нуждается в разработке, является формирование документа, позволяющего осуществлять текущий контроль плановых назначений центрам финансовой ответственности (ЦФО), а также их фактическое исполнение в пределах сумм, соответствующих Смете доходов и расходов ЦФО. Необходимость разработки такого учетно-контрольного документа обусловлена важностью осуществления контроля за сроками и стоимостным объемом поданных ЦФО заявок на осуществление расходов в текущем отчетном периоде. В диссертации разработана форма и порядок учета фактических плановых назначений на новом забалансовом счете «Фактические плановые назначения (ФПН)» (рисунок 6) с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного государственного учреждения» (таблица 2), которые обеспечивают текущий и последующий контроль планирования Планово-финансовым отделом и фактического исполнения ЦФО лимитов денежных обязательств, утвержденных в Смете доходов и расходов в разрезе ЦФО с указанием стандартного набора классификационных признаков.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету «ФПН» за 1 квартал 2022 г. (фрагмент)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления деятельности – ЦФО						
Год						
КФО						
Классификационный признак счета (КПС)						
Код экономической классификации (КЭК)						
Детализация экономической классификации расходов бюджета (ЭКР)						
ФПН	626 689 169,61		251 775 825,81	85 758 784,43	792 706 210,99	
20025 ЦФО 4 (20-17-00172)			4 500 000,00	2 402 300,00	4 500 000,00	
2022			4 500 000,00	2 402 300,00	4 500 000,00	
2			4 500 000,00	2 402 300,00	4 500 000,00	
011000000000000111			2 980 000,00		2 980 000,00	
211			2 980 000,00		2 980 000,00	
211 Расходы на оплату труда НТП (оклады)			1 495 929,34		41 000,00	
011000000000000119			451 770,66		22 000,00	
213			451 770,66		900 000,00	
213 Начисления страховых взносов НТП			451 770,66		900 000,00	
011000000000000241			2 402 300,00		900 000,00	
226			2 402 300,00		545 000,00	
226 Начисления страховых взносов с расходов по д. ГПХ			352 300,00		125 000,00	
226 Прочие расходы по договорам ГПХ			1 300 000,00	1 300 000,00		
226 Прочие услуги			750 000,00	750 000,00		
011000000000000244			112 800,00		40 000,00	
212			112 800,00		410 000,00	
212 Командировочные расходы - прочие услуги			2 800,00		410 000,00	
222 Прочие транспортные расходы			20 000,00		10 000,00	
226 Прочие услуги			90 000,00		90 000,00	
...
Итого	626 689 169,61		251 775 825,81	85 758 784,43	792 706 210,99	

д. ГПХ – договор гражданско-правового характера; НТП – научно-технический персонал.

Исполнитель – заместитель главного бухгалтера _____ ФИО

Главный бухгалтер _____ ФИО Руководитель _____ ФИО

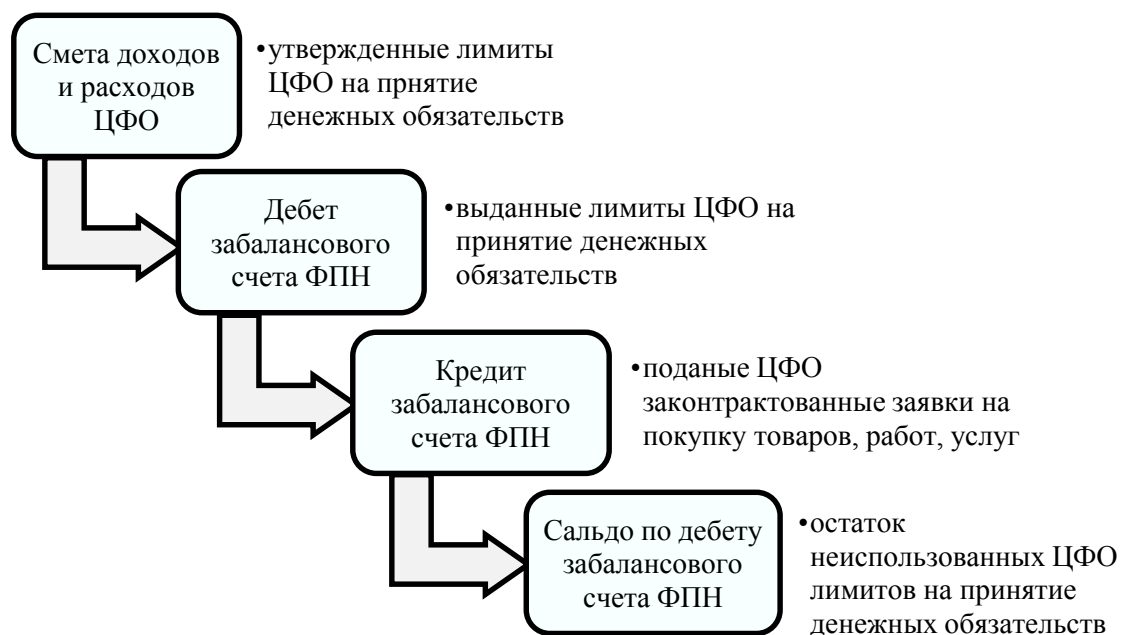


Рисунок 6 – Общая схема использования забалансового счета «Фактические плановые назначения»

Предложенные разработки способствуют повышению качества учетно-контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга в вузах.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Отсутствие единства мнений в определении финансового контроллинга, его функций и классификации обусловило необходимость их конкретизации. В диссертации сформулированы определения финансового контроллинга и проектного финансового контроллинга, раскрывающие их сущностные характеристики; развито представление о функциях и классификации финансового контроллинга, что послужило основой определения видов показателей и индикаторов деятельности вуза, а также оценки релевантности различной учетной информации для их формирования в целях финансового контроллинга.

2. Исследователями не уделяется достаточное внимание к разработке учетного обеспечения финансового контроллинга в вузах. В диссертации предложен состав показателей и индикаторов деятельности вуза в целях проектного финансового контроллинга, разработана их классификация, проведена оценка релевантности и систематизация учетной информации как информационной базы проектного финансового контроллинга, а также обосновано использование счета

резервов предстоящих расходов для учета софинансирования проектов вуза, позволяющего формировать достоверную информацию о его обязательствах и обеспечивать соблюдение базовых принципов бухгалтерского учета.

3. Обоснованные в диссертационном исследовании организационно-методические положения развивают прикладной аспект внутреннего финансового контроля как элемента финансового контроллинга. Автором раскрыты особенности субъектов, объектов, этапов и приемов внутреннего финансового контроля в системе проектного финансового контроллинга. Разработано его учетно-контрольное документальное обеспечение. Приведенные разработки способствуют повышению качественного уровня финансового контроллинга, бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в вузах.

**Основные положения диссертационного исследования нашли
отражение в следующих публикациях:**

статьи, опубликованные в рекомендованных ВАК изданиях:

1. Титова Е.А. Концептуальные подходы к формированию контроллинга на предприятии / Е.А. Титова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4-2 (45). – С. 632-636. – (0,5 п.л.).

2. Титова Е.А. Прогнозирование и планирование затрат в системе контроллинга / Е.А. Титова, И.М. Подмолодина, Е.М. Коновалова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11-2 (52). – С. 440-445. – (0,9 п.л. / 0,3 п.л.).

3. Титова Е.А. Контроллинг – механизм обеспечения устойчивости развития экономического субъекта / Е.А. Титова, В.П. Воронин, И.М. Подмолодина, Е.М. Коновалова // Лесотехнический журнал. – 2017. – Т. 7. – № 2 (26). – С. 183-192. – (1,0 п.л. / 0,25 п.л.).

4. Титова Е.А. Особенности учетных показателей для целей финансового контроллинга в вузах / Е.А. Титова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2021. – № 4. – С. 33-39. – (0,5 п.л.).

5. Титова Е.А. Виды и функции финансового контроллинга в вузах / Е.А. Титова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2021. – № 1. – С. 40-45. – (0,5 п.л.).

6. Титова Е.А. Учетная информация как обеспечение финансового контроллинга вуза / Е.А. Титова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 6 (480). – С. 684-696. – (0,75 п.л.).

7. Титова Е.А. Внутренний контроль в условиях программно-целевого финансирования вузов / Д.А. Ендовицкий, Е.А. Титова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – № 12 (486). – С. 1349-1367. – (1,1 п.л. / 0,6 п.л.).

статьи, опубликованные в других научных изданиях:

8. Титова Е.А. Сущность и принципы контроллинга в современных условиях / Е.А. Титова // Место и роль России в мировом хозяйстве : материалы VII Международной научно-практической конференции : в 2 ч., 30 ноября 2012 г., г. Воронеж. – Воронеж : ВГУИТ, 2012. – Ч. 2. – С. 198-201. – (0,4 п.л.).

9. Титова Е.А. Основные направления контроллинга в России / Е.А. Титова // Современные проблемы функционирования предпринимательских структур в условиях перехода экономики на инновационный путь развития : материалы Международной научно-практической конференции, 18 января 2013 г., г. Воронеж. – Воронеж : Изд-во ВГЛТА, 2013. – С. 248-253. – (0,3 п.л.).

10. Титова Е.А. Контроллинг в современной России / Е.А. Титова // Россия и Европа : связь культуры и экономики : материалы XIII Международной научно-практической конференции, 13 ноября 2015 г., г. Прага, Чешская Республика. – Прага, Чешская Республика : Изд-во WORLD PRESS s.r.o., 2015. – С. 581-586. – (0,5 п.л.).

11. Титова Е.А. Контроллинг как механизм устойчивости хозяйственной деятельности / Е.А. Титова, В.П. Воронин, И.М. Подмолодина, Е.М. Коновалова // Экономика. Инновации. Управление качеством, сентябрь 2016 г., г. Воронеж. – Воронеж : Изд-во ВГУИТ, 2016. – № 3 (16). – С. 52-54. – (0,4 п.л. / 0,1 п.л.).

12. Титова Е.А. Сравнение различных систем контроллинга / Е.А. Титова // Общество и экономическая мысль в XXI в. : пути развития и инновации : материалы VI Международной научно-практической конференции, 19 апреля 2018 г., г. Воронеж. – Воронеж, 2018. – С. 380-384. – (0,3 п.л.).

13. Титова Е.А. Использование бухгалтерской отчетности в финансовом контроллинге вуза / Е.А. Титова // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской : материалы X Международной научно-практической конференции, 23 апреля 2021 г., г. Воронеж : в 2 ч. – Воронеж, 2021. – Ч. 1. – С. 269-273. – (0,3 п.л.).

14. Титова Е.А. Финансовый контроллинг в вузах : учетные показатели и их особенности / Е.А. Титова // Общество и экономическая мысль в XXI в. : пути

развития и инновации : материалы IX Международной научно-практической конференции, посвященной 65-летнему Юбилею филиала, 31 марта 2021 г., г. Воронеж. – Воронеж, 2021. – С. 196-200. – (0,3 п.л.).

15. Титова Е.А. Развитие документального обеспечения финансового контроллинга в вузе / Е.А. Титова // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской : материалы XI Международной научно-практической конференции, 8 апреля 2022 г., г. Воронеж : в 2 ч. – Воронеж, 2022. – Ч. 1. – С. 167-171. – (0,3 п.л.).