

В диссертационный совет Д 212.038.23  
на базе Федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Воронежский государственный университет»

## **ОТЗЫВ**

официального оппонента, доктора экономических наук, доцента  
Егоровой Екатерины Михайловны на диссертационную работу  
Титовой Елены Анатольевны на тему «Развитие учетно-  
контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах»,  
представленную на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский  
учет, статистика

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Институциональное, структурное и содержательное развитие высшей школы, выступающей локомотивом инновационного развития страны, находится в прямой зависимости от эффективности управления в вузах.

Многогранность и сложность управленческих задач вуза, в условиях детерминированной внешней среды и ограниченных ресурсов, предъявляет особые требования к финансовому менеджменту, качество которого во многом зависит от использования в вузах финансового контроллинга, что диктует острую необходимость развития его учетно-контрольного обеспечения.

Многообразие имеющихся в настоящее время публикаций по вопросам финансового контроллинга в различных экономических субъектах не позволяет определить его проблематику как полностью исследованную. Недостаточно разработанной остается многоаспектная проблема развития учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах. Об этом свидетельствует наличие дискуссии в отношении ряда концептуальных и организационных основ финансового контроллинга (понятие, типология, функции, этапы и т.д.), а также необходимость критической оценки и

разработки его релевантного учетно-контрольного обеспечения в вузах, для уменьшения информационной энтропии управления их финансово-хозяйственной деятельностью.

Диссертация Титовой Е.А. посвящена поиску решения этих вопросов, имеет комплексный характер. Представленные в ней разработанные автором теоретические и организационные положения финансового контроллинга в вузах, служат основой для развития его учетного обеспечения и организационно-методических положений внутреннего финансового контроля, в контексте решения вопросов программно-целевого финансирования деятельности отечественных вузов и оценки качества их финансового менеджмента.

Приведенные аргументы подтверждают актуальность, научную и практическую значимость темы диссертационного исследования Титовой Елены Анатольевны, что позволяет определить его важность для развития теории и методики бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля организаций бюджетной сферы.

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

Научные положения, выводы, организационные и методические разработки и рекомендации, содержащиеся в диссертации Титовой Е.А., обоснованы автором и обладают высокой степенью достоверности. Доказательность результатов диссертации подтверждается обширной информационно-экспериментальной базой исследования, критической оценкой значительного количества научных трудов отечественных и зарубежных авторов, действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации, стандартов, методических рекомендаций, материалов Интернет-ресурсов и справочно-правовых систем.

Структура и содержание диссертации Титовой Е.А. соответствует поставленной цели исследования и сформулированным для ее достижения задачам, последовательное решение которых обеспечило логику и завершенность разработки теоретических и организационно-методических положений бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в



вузах для формирования учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга.

Аргументация представленных в диссертации научных положений и выводов сопровождается применением общенаучных и специальных методов познания, количественными и качественными обоснованиями, использованием значительного объема иллюстративного и табличного материала (28 рисунков, 12 таблиц), а также приложений. Приведенные в исследовании цитирования и заимствования отмечены ссылками на соответствующие источники, содержащиеся в списке литературы.

В диссертационной работе доказательно представлена авторская разработка теоретических и организационных основ финансового контроллинга в вузах, базирующаяся на следующих ключевых положениях. Развито представление о его понятии, типологии и осуществляемых функциях (с. 12-24). Приведены аргументы, доказывающие востребованность проектного финансового контроллинга в вузах, посредством обобщения проблемных положений финансирования их деятельности, которые изложены в работах отечественных авторов и материалах Счетной палаты Российской Федерации и сравнительной характеристики моделей бюджетного финансирования учреждений высшего образования в нашей стране и за рубежом (рис. 1.4-1.7, табл. 1.2 и 1.3, с. 24-41). Выделен учетно-контрольный этап в процессе проектного финансового контроллинга на основе положений стандартов в области проектного менеджмента. Представлена общая схема формирования учетного и контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга вуза, раскрывающая взаимосвязь этого процесса с показателями финансовой части Стратегии вуза, Карты его проектов, а также качества финансового менеджмента (рис. 1.10, с. 48; рис. 1.11, с. 51; с. 52-53).

Особого внимания заслуживает последовательное использование полученных в первой главе диссертации результатов для развития учетного обеспечения финансового контроллинга вузов и разработки организационно-методических положений внутреннего финансового контроля как элемента его системы (с. 54-101, с. 102-138). Виды показателей и индикаторов



деятельности вузов определены в зависимости от типа финансового контроллинга, осуществляемых им функций (рис. 2.1, рис. 2.2 с. 56-57). На основе схематично представленного в диссертации формирования учетного и контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга вуза (рис. 1.11, с. 51) выделены показатели и индикаторы, обусловленные информационной потребностью пользователей при координации процессов реализации Стратегии действующего вуза, его проектов при условии выполнения показателей качества финансового менеджмента учреждения (рис. 2.4, рис. 2.5, с. 62-63). Представлена характеристика действующего финансового контроллинга в исследуемом вузе по классификационным признакам, разработанным в настоящей диссертации, и предложены направления его развития (табл. 3.1, с. 113-115). Реализация риск-ориентированного подхода к осуществлению контрольной деятельности в вузе, в части выбора показателей, индикаторов качества его финансового менеджмента, требующих обязательного и первоочередного контроля (рис. 3.1, с. 106), основана на проведенном автором сравнении показателей качества финансового менеджмента действующего государственного вуза за два отчетных периода (табл. 2.2, с. 64-68). Этапы внутреннего контроля как неотъемлемого элемента системы финансового контроллинга в вузе раскрыты в соответствии с выделенными автором характеристиками учетно-контрольного этапа проектного финансового контроллинга (с. 117).

Обоснованность полученных результатов диссертационного исследования подтверждена опубликованием 7 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, а также одобрением научным сообществом в процессе публичного обсуждения на международных научно-практических конференциях.

Практическая значимость научных результатов, полученных Титовой Е.А. в процессе выполнения диссертационного исследования, обоснована использованием разработанных теоретических и организационно-методических положений в учебном процессе экономического факультета Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет



имени Г.В. Плеханова» и внедрением прикладных разработок в финансово-хозяйственную деятельность воронежских вузов.

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

Личный вклад Титовой Е.А. в развитие 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, определяемых в качестве элементов научной новизны, состоит в следующих результатах диссертации:

1. Развиты теоретические положения финансового контроллинга в вузах: предложено его авторское определение, раскрывающее состав координируемых им функций управления и выделяющее координацию как существенную функцию и предметную область его реализации; выделен новый вид финансового контроллинга – проектный финансовый контроллинг, дана характеристика его целей и субъектно-объектной основы; определены новые функции финансового контроллинга (распределительная, сберегающая, воспроизводственная, социальная) и проведена группировка всего комплекса его функций (с.14; с. 35;рис. 1.3, с. 21).

2. Разработана авторская классификация финансового контроллинга в вузах, основанная на раскрытых особенностях различных видов координации в процессе реализации функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза и дополненная двенадцатью новыми классификационными признаками (табл. 1.1, с. 16-18; рис. 1.2, с. 19).

3. Предложена новая классификация показателей и индикаторов финансового контроллинга на основе выделенных автором его видов и осуществляемых функций (рис. 2.1 и 2.2, с. 56-57).

4. Уточнена информационная база финансового контроллинга государственных вузов, в части используемых показателей и индикаторов качества финансового менеджмента, на основе критической оценки и авторских предложений по конкретизации и развитию положений об источниках данных действующей Методики формирования рейтинга



качества финансового менеджмента подведомственных Минобрнауки России образовательных организаций высшего образования (табл. 2.4, с. 81-87).

5. Предложены инструменты резервирования для развития учетного обеспечения проектного финансового контроллинга, включающие: новые аналитические счета бухгалтерского учета для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза и схему учетных записей с их использованием; обоснованный порядок уточнения положений учетной политики вуза и раскрытия информации о предложенных резервах в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с действующими нормативными актами (табл. 2.5, с. 97-98; рис. 2.10, с. 99; с. 100-101).

6. Разработаны организационно-методические положения внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов на основе: авторского подхода к дуалистичному представлению этапов внутреннего финансового контроля, к составу его процедур; предложенных форм документов с использованием Microsoft Excel и «1С: Бухгалтерия бюджетного государственного учреждения», а также порядка применения нового забалансового счета, которые способствуют повышению оперативности и качества внутреннего финансового контроля проектов вузов, наглядности его результатов (рис. 3.3, с. 113, с. 117; рис. 3.4, с. 116, с. 120-122; табл. 3.3, с. 129-132; табл. 3.4, с. 134-136; рис. 3.7, с. 137).

### **Теоретическая и практическая значимость диссертации**

Теоретическая значимость диссертации заключается в исследовании научных представлений и взглядов о бухгалтерском учете, внутреннем финансовом контроле, а также о финансовом контроллинге в государственных вузах, что составило основу для разработки концептуальных подходов к развитию его учетного-контрольного обеспечения.

Практическая значимость исследования состоит в том, что полученные результаты являются базой для развития положений нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, внутреннему финансовому контролю в



организациях бюджетной сферы, что значительно повысит уровень релевантности учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга и качество финансового менеджмента вузов.

Результаты диссертации могут быть использованы в учебном процессе учреждений высшего образования при подготовке обучающихся по экономическим специальностям.

### **Дискуссионные вопросы и замечания по результатам исследования**

Наряду с общей положительной оценкой уровня и качества представления в диссертации результатов проведенного исследования, необходимо обратить внимание на некоторые спорные моменты и отдельные положения, требующие уточнения:

1. В тексте диссертации автор четко не формулирует концепцию контроллинга, взятую за основу для разработки теоретических и организационных положений финансового контроллинга в вузах (с. 12-53).

2. При разработке классификации финансового контроллинга по признаку «используемые инструменты контроллинга» автор выделяет два его вида «традиционный» и «креативный» финансовый контролинг (табл. 1.1, с. 117), обосновывает необходимость практической реализации последнего (с. 18), однако не раскрывает состав традиционного и креативного инструментария, применяемого в вузах при координации осуществления функций управления их финансово-хозяйственной деятельностью.

3. Разработанная в диссертации классификация показателей и индикаторов деятельности вуза в зависимости от типа и функций финансового контроллинга (рис. 2.1 и 2.2 с. 56-57) не использована для характеристики предложенных в целях его осуществления показателей и индикаторов (рис. 2.4 и 2.5, с. 62-63), что, по нашему мнению, не позволило в полной мере раскрыть ее практическое значение как организационной основы финансового контроллинга вуза.

4. В диссертационной работе использован достаточно интересный, но, по нашему мнению, спорный подход к трактовке содержания оформления результатов внутреннего финансового контроля (п. 3.3, с. 123-138).

Полученные в соответствующем разделе исследования результаты, которые представлены разработанными формами документов с использованием Microsoft Excel и «1С: Бухгалтерия бюджетного государственного учреждения», уместнее было бы определить, как развитие документального обеспечения внутреннего финансового контроля в системе финансового контроллинга вуза.

5. В диссертации предложен матричный подход к формированию документального обеспечения финансового контроллинга, который мог бы обеспечить прослеживание взаимосвязи показателей качества финансового менеджмента, действующих и планируемых проектов вуза, различного рода отчетов о результатах его финансово-хозяйственной деятельности (с. 126). Однако, он не нашел развития в настоящем исследовании.

Отмеченные замечания не снижают научную новизну и практическую значимость полученных автором результатов исследования.

**Заключение о соответствии диссертации критериям,  
установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Титовой Елены Анатольевны выполнена на актуальную тему, представляет собой оригинальное, самостоятельное, завершённое исследование, которое проведено на высоком научном уровне.

Результаты диссертации в должной степени обоснованы и достоверны, свидетельствуют о личном вкладе автора в развитие учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах; решении поставленных для исследования задач и достижении его цели; приращении научного знания в исследуемой области.

Автореферат диссертации и работы, опубликованные по теме исследования, полностью отражают ее содержание.

Предметная область исследования соответствует паспорту специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: 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».

Диссертационное исследование, по нашему мнению, является научно-квалификационной работой, соответствующей требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а его автор, Титова Елена Анатольевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласна на обработку персональных данных

Официальный оппонент,  
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита  
экономического факультета  
федерального государственного  
бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Волгоградский  
государственный аграрный университет»,  
доктор экономических наук, доцент

*Егорова*

Егорова Екатерина Михайловна

« *01* » *09* 2022 г.



*Егорова Е.М.*  
*Егорова Екатерина Михайловна*  
1. Ведущий сотрудник отдела по работе с  
специалистами ОНП  
Фед. ЦН МАНУС  
*01.09.2022*

Контактная информация:

400002, Российская Федерация, г. Волгоград, ул. Казахская,  
д. 33.

Телефон: 8-8442-41-82-68,

Адрес электронной почты: [egorowaem@yandex.ru](mailto:egorowaem@yandex.ru)