

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

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента  
Дружиловской Эмили Сергеевны 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**

### **1. Актуальность темы диссертационной работы**

Финансово-хозяйственной деятельности государственных вузов свойственен ряд особенностей, определяемых значительными суммами государственного и внебюджетного финансирования, необходимостью его целевого и эффективного использования для реализации многочисленного перечня разноплановых проектов. В этой связи для учреждений высшего образования особенно остро стоит вопрос об использовании в практической деятельности финансового контроллинга, позволяющего существенно повысить качество финансового менеджмента в вузах. В отношении многих теоретических, организационных и методических положений финансового контроллинга сохраняется дискуссионность. Окончательно не сформирован понятийный аппарат, имеются различные мнения ученых и практиков в области его видов, функций и др.

Проблемной областью финансового контроллинга в вузах является определение новых направлений развития его учетно-контрольного обеспечения, способствующего формированию достоверной оперативной и качественной информации в целях повышения эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью вузов, а также позволяющих

разработать теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля в организациях государственного сектора.

Отмеченные обстоятельства характеризуют необходимость развития теоретических и прикладных положений учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах и свидетельствуют об актуальности темы диссертационного исследования Титовой Е.А.

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

Представленные Титовой Е.А. в диссертации научные положения, выводы, рекомендации обладают обоснованностью и доказательностью, что подтверждается исследованием научных трудов отечественных и зарубежных авторов, действующих нормативно-правовых актов, стандартов, статистической и иной информации.

Диссертация является законченным исследованием, обладающим логичной структурой и соответствующим ему содержанием. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы (161 источник), содержит объемный иллюстративный материал (28 рисунков) и 12 таблиц, а также 2 приложения. Используемые в тексте цитирования и заимствования имеют ссылки на источники, приведенные в списке литературы.

Первая глава диссертации посвящена развитию теоретических и организационно-методических положений финансового контроллинга в вузах. Сформулировано его авторское определение (с. 14). На основе критического обзора исследований отечественных и зарубежных авторов по вопросу о типологии контроллинга разработана классификация финансового контроллинга, дополненная новыми классификационными признаками (с. 15-19, табл. 1.1, рис. 1.2); определены его функции (с. 20-23, рис. 1.3). Проведено обоснование необходимости организации финансового контроллинга в вузах на основе выявления особенностей и проблем

финансирования их деятельности, специфики отчетности учреждений высшего образования (с. 24-39); сформулировано авторское определение проектного финансового контроллинга (с. 35) и аргументирована необходимость его функционирования в вузах (с. 36-40). Определено место учетно-контрольного этапа в проектном финансовом контроллинге вуза в соответствии со стандартами в области проектного менеджмента (с. 47-50, рис. 1.10), раскрыты отличие учетно-контрольного этапа и характер его влияния на другие этапы проектного финансового контроллинга в вузах (с. 49-50, с. 53).

Во второй главе автором осуществлена разработка учетного обеспечения финансового контроллинга вузов. Аргументирован состав и классификация показателей и индикаторов деятельности вуза в целях финансового контроллинга, соответствующая его типологии и функциям (с. 54-57, рис. 2.1 и 2.2). Заслуживают внимания предложенные автором наименования учетных показателей назначений по принятию и (или) исполнению обязательств вуза «учетно-плановые», «учетно-прогнозные», отражающие особенности процессов учета и планирования в организациях бюджетной сферы (с. 59-61); осуществленный выбор показателей и индикаторов для проектного финансового контроллинга в вузе на основе его Стратегии, проекта по реализации программы Приоритет-2030, показателей качества финансового менеджмента (с. 61-68, рис. 2.4 и 2.5, табл. 2.2). Дана оценка релевантности и проведена систематизация учетной информации как информационной базы финансового контроллинга (с. 69-89). Обоснована необходимость (с. 89-97) и разработан применительно к софинансированию реализуемых проектов порядок использования в бухгалтерском учете резервирования с целью повышения качества финансового контроллинга в вузах (с. 97-101).

Третья глава диссертации содержит выводы и результаты исследования, развивающие организационно-методические положения внутреннего финансового контроля в системе финансового контроллинга

вузов. Автор, опираясь на имеющиеся организационно-методические разработки в области внутреннего финансового контроля коммерческих организаций и учреждений бюджетной сферы, раскрывает особенности его организации в вузах, predetermined спецификой проектного финансирования. Выделены особенности объектов (с. 105-107) и субъектов (с. 107-109, рис. 3.2) внутреннего финансового контроля, осуществляемого в процессе проектного финансового контроллинга. Сформированные в диссертации этапы и процедуры внутреннего финансового контроля соответствуют, с одной стороны, необходимости решения задач по внедрению (развитию) финансового контроллинга в вузе, а с другой стороны, увязаны с теоретическими выводами, полученными автором при характеристике места учетно-контрольного этапа в процессе финансового контроллинга (с. 112-122, рис. 3.3 и 3.4). Представлен авторский подход к оформлению результатов внутреннего финансового контроля, учитывающий необходимость обоснования релевантных управленческих решений в процессе проектного финансового контроллинга (с. 126-138). Положительная особенность разработанных Сводной формы планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030 с использованием программы Microsoft Excel (табл. 3.3), формы Оборотно-сальдовой ведомости (табл. 3.4) и порядка учета и контроля исполнения плановых назначений центрам финансовой ответственности на принятие денежных обязательств (с. 133-137, рис. 3.7) состоит во взаимосвязи с результатами исследования, полученными автором в предыдущих частях диссертационной работы, а также раскрытом порядке применения в практической контрольной деятельности учреждений высшего образования.

Достоверность и практическую значимость полученных Титовой Е.А. в диссертационном исследовании результатов подтверждает их опубликование в 15 научных трудах (из них 7 в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России), внедрением в учебный процесс Воронежского

филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» и учетно-контрольную деятельность вузов г. Воронежа.

### **3. Научная новизна результатов диссертационной работы**

Научная новизна выносимых на защиту положений диссертации характеризуется приращением научных знаний, решением прикладных задач по формированию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах и состоит в следующем:

- развиты теоретические положения финансового контроллинга в вузах посредством: формулировки определения финансового контроллинга, которое отличается от известных выделением координации как сущностной функции финансового контроллинга, координируемых им функций управления и предметной области реализации (с. 14); обоснования определения проектного финансового контроллинга как отдельного его вида (с. 35); уточнения состава и группировки функций финансового контроллинга (с. 21), раскрытия содержания выделенных автором распределительной, сберегающей, воспроизводственной и социальной функций финансового контроллинга (с. 22-23);

- предложена новая классификация финансового контроллинга в вузах, логично выстроенная по результатам характеристики различных видов координации в процессе реализации функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза и содержащая ряд новых классификационных признаков финансового контроллинга (с. 16-19);

- разработана авторская классификация показателей и индикаторов финансового контроллинга, в качестве основы для которой использована предложенная в диссертации типология финансового контроллинга вузов и виды осуществляемых им функций (с. 56-57);

- обоснованы рекомендации по развитию информационной базы финансового контроллинга в бюджетных и автономных учреждениях высшего образования в части показателей и индикаторов оценки качества финансового менеджмента: проведена группировка источников данных по

нескольким их видам; раскрыты строки и графы используемых форм бухгалтерской и статистической отчетности для расчета показателей оценки качества финансового менеджмента вуза (с. 80-88), что уточняет действующую методику Минобрнауки России, обеспечивает объективность, достоверность, возможность оперативного формирования и верификации ее показателей, а также автоматизации этого процесса;

- развито учетное обеспечение проектного финансового контроллинга в вузах на основе предложенных счетов бухгалтерского учета для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза и порядка учетных записей на них; авторских рекомендаций по уточнению положений учетной политики и по раскрытию в бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных вузов информации о новых видах резервов предстоящих расходов (с. 93-101);

- выделены особенности этапов и приемов внутреннего финансового контроля в условиях проектного финансового контроллинга (с. 112-122); разработаны Сводная форма планирования и контроля финансовой части программы вуза Приоритет-2030 в формате Microsoft Excel (с. 127-133), форма Оборотно-сальдовой ведомости (с. 134-136) и порядок отражения выданных центрам финансовой ответственности и исполненных ими лимитов на принятие денежных обязательств на предложенном автором забалансовом счете «Фактические плановые назначения» с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия бюджетного государственного учреждения» (с. 137), что обеспечивает развитие организационно-методических положений внутреннего финансового контроля, реализуемого в процессе проектного финансового контроллинга вузов.

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

Полученные автором научные результаты, сформулированные выводы и разработанные рекомендации имеют существенное значение для развития

теории и методики бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля.

Теоретические положения диссертационного исследования могут применяться в учебном процессе вузов при преподавании учетных и контрольных дисциплин.

Разработки прикладного характера по формированию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга могут быть рекомендованы к использованию в учетной и контрольной деятельности государственных вузов для обеспечения повышения качества финансового менеджмента.

## **5. Критические замечания и пожелания автору по существу исследования**

Отмечая высокий научный уровень проведенного исследования, обратим внимание на положения, требующие, по нашему мнению, дополнительной проработки:

1. В процессе характеристики особенностей и места учетно-контрольного этапа в системе проектного финансового контроллинга автор приводит другие его этапы: организационно-плановый, аналитический и результативно-мотивационный, но не поясняет содержание каждого из них (с. 49).

2. Общая схема формирования учетного и контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга вуза, предложенная автором, включает карту проектов вуза (рис. 1.11), основное содержание которой представлено в качестве перечисления рекомендуемой для отражения в ней информации (с. 51-52). Разработка формы карты проектов вуза и порядка ее заполнения, по нашему мнению, могла бы логично завершить обоснованные предложения автора и повысить их практическое значение для использования в проектом финансовом контроллинге вузов.

3. В диссертационной работе автором отмечена возможность, но не раскрыты организационно-методические положения автоматизации процесса

формирования и использования в проектном финансовом контроллинге разработанной Сводной формы планирования и контроля финансовой части программы вуза Приоритет-2030 (с. 127-128).

4. Исследование процедур осуществления внутреннего финансового контроля показателей и индикаторов деятельности вуза содержит упоминание о наличии терминологической разницы и разночтений в действующих нормативных актах, регулирующих контрольную деятельность в Российской Федерации, но не сопровождается глубокой оценкой положений об используемых в них процедурах (с. 111-123).

#### **6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении научных степеней**

Автореферат и представленные в нем публикации отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, полностью соответствуют заявленной теме.

Результаты, выносимые на защиту, обладают научной новизной и свидетельствуют о личном вкладе автора диссертационного исследования в решение актуальных теоретических и организационно-методических проблем развития учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах. Определенные для исследования задачи решены и поставленная цель работы достигнута.

Диссертация выполнена в соответствии с 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.

По нашему мнению, диссертационная работа является научно-квалификационной работой, соответствующей требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2013 г. № 842, а ее 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,  
доцент кафедры бухгалтерского учета  
Института экономики и предпринимательства  
Федерального государственного  
автономного образовательного учреждения  
высшего образования «Национальный  
исследовательский Нижегородский  
государственный университет  
имени Н.И. Лобачевского»,  
кандидат экономических наук, доцент

Дружиловская Эмилия Сергеевна

« 05 » 09 2022 г.

Контактная информация:

603022, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, проспект Гагарина, д. 23

Телефон: 8-902-789-89-85,

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

