

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. ректора
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет»,
д.ф.-м.н., профессор


Д.А. Таурский

« 31 08 2022 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» на диссертацию 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 исследования. Современные экономические реалии, характеризующиеся скоростью и глубиной изменений, обуславливают необходимость использования учреждениями сферы высшего образования эффективного инструментария в области управления их финансово-хозяйственной деятельностью, которая осуществляется за счет бюджетных и внебюджетных средств на основе сложной модели финансирования, в том числе с использованием программно-целевого метода, ориентированного на результат. В настоящее время наблюдается актуализация комплекса вопросов о финансовом контроллинге в вузах. Одним из проблемных положений является разработка его учетно-контрольного обеспечения. Практическую потребность в решении этой научной задачи подтверждает важность информации для принятия различными заинтересованными пользователями адекватных управленческих решений, экономические последствия которых находятся в зависимости от уровня достоверности используемых данных, оперативности и качества их

формирования.

Многочисленные исследования проблем контроллинга свидетельствуют о том, что в них отсутствует единство мнений об определении его видов, в том числе финансового контроллинга, в отношении которого крайне недостаточно исследований о классификации и функциях, практически не представлены его этапы и решение вопроса о месте учетно-контрольного этапа в процессе финансового контроллинга экономических субъектов, включая вузы.

Пока еще не сформирована система показателей финансового контроллинга, учитывающая специфику финансово-хозяйственной деятельности государственных вузов, не раскрыты возможности использования в их учетном процессе инструментов резервирования для повышения качества учетного обеспечения финансового контроллинга. Практически не исследуются организационно-методические положения внутреннего финансового контроля в контексте финансового контроллинга вузов.

Сложность, неоднозначность и многогранность выбранной для исследования проблемы, ее недостаточная изученность определяют актуальность и своевременность темы диссертации Титовой Е.А., посвященной развитию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования. Научные результаты, выводы и рекомендации достоверны и обоснованы диссертантом. Об этом свидетельствуют применение общенаучных и специальных методов познания; критическая оценка и обобщение соискателем фундаментальных и прикладных исследований ученых в области контроллинга, бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля организаций бюджетной сферы, в том числе вузов, а также положений нормативно-правовых актов и международных стандартов; использование в качестве аргументов информационно-аналитических материалов различных органов, официальных данных государственной статистики, открытой информации вузов.

В каждом параграфе диссертации автор проводит оценку степени разработанности выбранного для исследования вопроса, формулирует

оригинальный авторский подход к его разработке, а в заключении параграфа представляет содержащие отличительные признаки результаты, которые позволяют определить личный вклад соискателя в решение исследуемого вопроса. В целом, содержание и стилистика диссертации дает возможность установить высокую профессиональную компетентность соискателя в исследуемой области. При цитировании использованных материалов автор приводит в тексте диссертации ссылки на источники списка литературы.

Достоверность научных положений диссертации подтверждена их обсуждением на международных научно-практических конференциях за период с 2012 г. по 2022 г.; опубликованием основных научных результатов исследования в 15 научных работах, из них 7 – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России; апробацией и внедрением отдельных результатов исследования в практическую деятельность двух бюджетных учреждений высшего образования, а также в учебный процесс экономического факультета Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Основное содержание, структура диссертации и результаты, полученные автором в ходе исследования. Диссертация Титовой Е.А. представляет собой законченную научно-квалификационную работу, в которой исследованы и решены актуальные проблемы разработки теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах.

Структура диссертации, логическая взаимосвязь ее разделов, внутреннее единство и последовательность содержащегося в ней материала всецело раскрывают тему научного исследования, позволяют определить достаточно полное решение задач диссертационной работы и достижение ее цели.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 161 источник, 2 приложений. Работа изложена на 183 страницах, содержит 28 рисунков, 12 таблиц.

Во введении обоснована актуальность, теоретическая и практическая

значимость выбранной для исследования темы, представлена оценка степени ее разработанности, определены цель и задачи исследования, сформулированы выносимые диссертантом на защиту положения научной новизны, представлены методологическая основа исследования, его информационная база, данные об апробации и внедрении результатов диссертации (с. 3-11).

Первая глава «Теоретические и организационные положения финансового контроллинга в вузах» посвящена формированию концептуальных основ диссертационного исследования. Обоснована авторская трактовка понятия финансового контроллинга (с. 12-14). Значительно развито представление о классификационных признаках финансового контроллинга, двенадцать из которых предложены автором, и его видах (с. 15-19); об осуществляемых им функциях (с. 2-23). Автор не только дает критическую оценку имеющихся положений, но и выделяет основную и пять новых функций финансового контроллинга (рис. 1.3, с. 21). Аргументирована в процессе характеристики специфики финансово-хозяйственной деятельности вузов необходимость функционирования в них отдельного вида финансового контроллинга – проектного финансового контроллинга, сформулировано его определение (с. 24-40, Приложение 1). Доказана авторская позиция о месте учетно-контрольного этапа в процессе проектного финансового контроллинга вуза (с. 46-47; рис. 1.10, с. 48), о его базовом, определяющем, существенном влиянии на другие этапы проектного финансового контроллинга (с. 49-50). Представлена общая схема формирования учетного и контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга учреждения высшего образования (рис. 1.11, с. 51). Предложено основное содержание финансовой части Карты проектов вуза (с. 51-52).

Во второй главе «Развитие учетного обеспечения финансового контроллинга вузов» реализован оригинальный подход к решению выбранных для исследования вопросов. Разработка показателей и индикаторов деятельности вуза в целях финансового контроллинга осуществлена на основе его классификации и выделенных функций (с. 56-57), отмеченных особенностей бухгалтерского учета в государственных вузах (с. 59-61), обобщения показателей

и индикаторов Стратегии и программы Приоритет-2030 действующего вуза, а также качества его финансового менеджмента (с. 62-63, табл. 2.2, с. 64-67). Автор проводит оценку релевантности учетной информации как информационной базы финансового контроллинга в двух аспектах: ее возможности формировать значения показателей и индикаторов деятельности вуза для целей финансового контроллинга (с. 72-79); способов повышения релевантности учетной информации для качественного и эффективного функционирования финансового контроллинга вуза. В качестве таких способов автор предлагает: установление более короткого периода (месяц) для формирования информации о состоянии выполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности (с. 78); объединение на единой информационной платформе используемых вузом программных продуктов (с. 79); систематизацию источников данных на основе уточненных положений Методики формирования рейтинга качества финансового менеджмента подведомственных Минобрнауки России образовательных организаций высшего образования (с. 80-88); использование информации забалансовых счетов 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» для подтверждения показателей программы Приоритет-2030 (с. 88). Весомые и логичные аргументы автор приводит для обоснования использования в бухгалтерском учете вуза в части его расходов на софинансирование проектов инструментов резервирования, разработанных в диссертации на основе группы предложенных соискателем аналитических счетов к бухгалтерскому счету «Резервы предстоящих расходов» и способствующих развитию учетного обеспечения финансового контроллинга, что составило основу авторских рекомендаций по уточнению положений действующих нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет в организациях бюджетной сферы (с. 89-101, Приложение 2).

В третьей главе «Разработка организационно-методических положений внутреннего финансового контроля в системе финансового контроллинга вузов» представлены результаты исследования, характеризующие приращение научных знаний и прикладные разработки Титовой Е.А. в области внутреннего

финансового контроля. На основе критической оценки внутреннего финансового контроля крупного классического университета с позиции проектного финансового контроллинга предложены новые объекты внутреннего финансового контроля в вузах, соответствующие задачам обеспечения качества финансового менеджмента учреждений высшего образования и выполнения ими показателей крупных проектов, на примере программы Приоритет-2030 (с. 105-107). Обосновано включение в состав субъектов внутреннего финансового контроля задействованных в реализации крупных проектов ректора, ректората, членов проектной группы, Ученого совета вуза, раскрыты их обязанности в области внутреннего финансового контроля (с. 108, рис. 3.2, с. 109). Определены характерные особенности организации внутреннего финансового контроля вуза в системе проектного финансового контроллинга (с. 110). Раскрыты два подхода к определению специфики этапов внутреннего финансового контроля в системе финансового контроллинга: как последовательности контрольных действий при его внедрении в практику вуза и дальнейшем развитии, и как определенного порядка внутреннего финансового контроля – важного элемента системы финансового контроллинга в вузе (с. 111-115, с. 117). Представлены основные приемы внутреннего финансового контроля, используемые на каждом из этапов совершенствования финансового контроллинга в вузе (с. 115-117). Обоснован состав осуществляемых в его процессе процедур, включающий комплаенс-контроль, самоконтроль и смежный контроль (с. 119-122). Важное практическое значение для повышения качества и оперативности контрольной деятельности в вузах имеют разработанные автором внутренние документы и порядок формирования в них информации: электронная таблица «Сводная форма планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030» в формате Microsoft Excel (с. 127-133, табл. 3.3, с. 129-132), учетный регистр Оборотно-сальдовая ведомость по новому забалансовому счету «Фактические плановые назначения» с использованием программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» (с. 133; табл. 3.4, с. 134-136; рис. 3.7, с.137).

В заключении сформулированы основные выводы и обобщены результаты

диссертационного исследования (с. 139-145).

Научная новизна результатов диссертационного исследования.

Диссертация Титовой Е.А. содержит новые научные результаты и положения. К наиболее существенным результатам исследования, содержащим научную новизну, следует отнести:

1. Формулировку авторского определения финансового контроллинга в качестве части системы управления, идентифицируемой предметной областью реализации и координацией как сущностной его функции; определение нового вида финансового контроллинга – проектного финансового контроллинга; ранжирование по уровням функций финансового контроллинга, включающих ряд предложенных функций, что в целом развивает теоретические положения финансового контроллинга в вузах (с. 14, с. 35, с. 21-23 диссертации).

2. Разработку новой классификации финансового контроллинга в вузах по предложенным классификационным признакам, в основу выделения которых положена раскрытая в диссертации специфика координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью вуза. Сформированная автором классификация является базой для оценки действующего финансового контроллинга в вузах и выявления направлений его развития (с. 16-19 диссертации).

3. Обоснование авторской классификации показателей и индикаторов финансового контроллинга, которые соответствуют выделенным в диссертации его видам и функциям как основы для развития информационной базы финансового контроллинга, адекватной особенностям его функционирования в вузе (с. 54-57 диссертации).

4. Конкретизацию информационной базы финансового контроллинга на основе группировки источников данных по их видам, раскрытия строк и граф форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений высшего образования и статистической отчетности вузов, а также уточнения источника данных для четырех показателей методики Минобрнауки России по оценке качества финансового менеджмента вуза в целях обеспечения

достоверности, верификации и повышения оперативности формирования ее показателей (с. 81-87 диссертации).

5. Разработку учетного обеспечения проектного финансового контроллинга вузов в части применения предложенных инструментов резервирования: новых счетов бухгалтерского учета и схемы их использования для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза, рекомендованного порядка раскрытия информации о них в учетной политике и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных вузов (с. 97-101 диссертации).

6. Развитие организационно-методического инструментария внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов, которое характеризуется авторским подходом к определению этапов и состава процедур внутреннего финансового контроля, разработанными формами двух внутренних документов с использованием программных продуктов Microsoft Excel и «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», новым забалансовым счетом, а также способствует повышению качества и эффективности внутреннего финансового контроля в вузах (с. 113 и с. 117, с. 116 и с. 119-122, с. 129-132, с. 134-137 диссертации).

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».

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Диссертация Титовой Е.А. вносит существенный вклад в разработку теории и практики финансового контроллинга, бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля организаций бюджетной сферы, направленных на развитие учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах.

Результаты исследования, полученные автором, рекомендуются к использованию в научных исследованиях в области контроллинга, финансового менеджмента, бухгалтерского учета, финансово-хозяйственного контроля; при разработке органами исполнительной власти редакций нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность организаций бюджетной сферы; при формировании учредителями – государственными органами методических рекомендаций для подведомственных учреждений по бухгалтерскому учету, внутреннему финансовому контролю, финансовому менеджменту; при организации финансового контроллинга, внутреннего финансового контроля и разработке положений учетной политики в государственных вузах и других организациях бюджетной сферы; а также в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке обучающихся по экономическим специальностям.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации состоят в следующем:

1. В диссертации Титова Е.А. разделяет справедливое мнение ведущих ученых о сложности и многогранности контроллинга, формулирует определение финансового контроллинга (с. 14 диссертации), которое задает основу и новый вектор исследования, но, по нашему мнению, не может претендовать на общее признание в качестве универсального определения и является дискуссионным, так как не отражает все сложившееся многообразие концепций контроллинга.

2. Соискателем не уделено должного внимания в диссертации исследованию показателей и индикаторов времени, которые представлены в общей схеме формирования учетного и контрольного обеспечения проектного финансового контроллинга вуза (рис. 1.11, с. 51 диссертации) и выделены в процессе разработки видов показателей и индикаторов, соответствующих функциям финансового контроллинга (рис. 2.2, с. 57 диссертации), хотя это было бы логично, исходя из авторского акцента на координации как на сущностной функции финансового контроллинга.

3. В диссертации недостаточно развернуто представлены положения, которые раскрывали бы взаимосвязь авторских результатов исследования с

системой бюджетирования в вузе, за исключением высказываний, использованных для аргументации отдельных разработок и выводов (с. 24, с. 35, с.45, с. 55, с.89 диссертации). Представляется целесообразным раскрытие взаимосвязи учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга вуза с системой бюджетирования в учреждениях высшего образования.

4. Разработанная Титовой Е.А. в формате Microsoft Excel Сводная форма планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030 несомненно имеет практическое значение для использования в деятельности вузов, реализующих крупные проекты. В диссертации раскрыты состав реквизитов, источники для ее заполнения, положительные характеристики (с. 128-129). Однако, желательно не только подчеркнуть возможности предложенной формы для моделирования различных сценариев финансового обеспечения и реализации программы Приоритет-2030, но и раскрыть использованные в ней расчетные формулы.

5. Авторская позиция в отношении внутреннего финансового контроля, раскрытая в третьей главе диссертации, представляет значительный интерес, так как дает более широкую трактовку его организационно-методических положений в аспекте проектного финансового контроллинга. По нашему мнению, автору следовало представить полученные результаты в виде разработки локального нормативного акта вуза по внутреннему финансовому контролю для большей прозрачности порядка их внедрения в контрольную деятельность вузов.

Отмеченные недостатки и отдельные опечатки в тексте не влияют существенным образом на положительную оценку результативности исследования Титовой Е.А.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней. Диссертация Титовой Елены Анатольевны на тему: «Развитие учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах» является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задач, имеющих существенное значение для развития бухгалтерского учета и финансово-

хозяйственного контроля.

Автореферат диссертации и опубликованные по теме исследования научные труды автора полностью отражают ее содержание.

Диссертация соответствует 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.

Отзыв подготовлен заведующим кафедрой учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов, кандидатом экономических наук, доцентом Лыжовой А.В.

Отзыв на диссертацию обсужден и одобрен на заседании кафедры учета, анализа и аудита Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет», протокол №1 от «29» августа 2022 г.

Заведующий кафедрой учета,
анализа и аудита Института управления,
экономики и финансов
ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)
федеральный университет»,
кандидат экономических наук, доцент

«29» августа 2022 г.

Контактные данные:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»,

почтовый адрес: 420008, Россия, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Кремлевская, д. 18,

контактный телефон: +7 (843)292-69-77,

адрес сайта: <https://kpfu.ru/>,

адрес электронной почты: public.mail@kpfu.ru



Лыжова Анна Валерьевна

