

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 331

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 24 сентября 2022 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 15 членов совета.

- | | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----------------|
| 1. | Ендовицкий Д.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 2. | Сапожникова Н.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 3. | Пожидаева Т.А. | кандидат экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 4. | Бабичева Н.Э. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 5. | Беленов О.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 6. | Бобрышев А.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 7. | Воронин В.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 8. | Гоголева Т.Н. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 9. | Дуракова И.Б. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 10. | Звягин С.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 11. | Канапухин П.А. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 12. | Когденко В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 13. | Любушин Н.П. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 14. | Мельник М.В. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |
| 15. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Титовой Елены Анатольевны на тему «Развитие учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Егорова Екатерина Михайловна, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»;

- Дружиловская Эмилия Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского».

Ведущая организация – ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (г. Казань).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., доцент Бабичева Н.Э., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н., д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., доцент Когденко В.Г.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., доцент Звягин С.А., д.э.н., профессор Воронин В.П., д.э.н., доцент Бобрышев А.Н., д.э.н., профессор Мельник М.В.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Титовой Елене Анатольевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Заместитель председателя
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Н.Г. Сапожникова

Т.А. Пожидаева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 24 сентября 2022 г. № 331

О присуждении Титовой Елене Анатольевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 11 июля 2022 г. (протокол заседания № 326) диссертационным советом Д 212.038.23, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Титова Елена Анатольевна, 20 февраля 1981 года рождения, работает старшим преподавателем кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита экономического факультета Воронежского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Минобрнауки России.

В 2002 г. окончила Московский государственный университет коммерции.

Диссертация выполнена на кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ендовицкий Дмитрий Александрович, Федеральное государственное бюджетное образо-

вательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», экономический факультет, кафедра экономического анализа и аудита, профессор.

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 бюджетное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского», Институт экономики и предпринимательства, кафедра бухгалтерского учета, доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (г. Казань) в своем положительном отзыве, подписанном Лыжовой Анной Валерьевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой учета, анализа и аудита, указала, что основные положения диссертации вносят 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, финансо-

вому 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. Диссертация соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 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.

Соискатель имеет 64 опубликованные работы, в том числе по теме диссертации опубликовано 15 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 7 работ.

Все работы посвящены развитию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации. Авторский вклад 73,3% объемом 5,9 п.л.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. 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.).

2. 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.).

3. 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.).

На диссертацию и автореферат поступило 6 отзывов:

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»), с замечанием о не раскрытии в автореферате организационно-методического положения автоматизации процесса формирования и использования в проектном финансовом контроллинге разработанной Сводной формы планирования и контроля финансовой части программы вуза, входящего в Программу «Приоритет-2030»;

Тресницкого А.Б. (к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и статистики, АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права»), с замечаниями о недостаточно развернутом представлении положений, которые раскрывали бы взаимосвязь авторских результатов исследования с системой бюджетирования в вузе, за некоторым исключением; о необходимости раскрытия расчетных формул, использованных в предложенной форме для моделирования различных сценариев финансового обеспечения и реализации программы Приоритет-2030 (с. 22-24 автореферата);

Березовский В.А. (к.э.н, доцент, декан учетно-финансового факультета, УО «Белорусский государственный экономический университет»), с замечанием о дискуссионном включении в состав координируемых функций управления экономическим субъектом – мотивации (с. 10); о необходимости уточнения классификационного признака № 7 «Подход к формированию контроллинга» таблицы 1 «Виды финансового контроллинга по выделенным классификационным признакам координации осуществления функций управления финансово-хозяйственной деятельностью» (с. 13);

Евстафьевой Е.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет», ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»), с замечанием о том, что при разработке классификации финансового контроллинга по признаку «используемые инструменты контроллинга» автор выделяет два его вида «традиционный» и «креативный» финансовый контролинг (табл. 1.1, с. 1 17), но при этом обосновывает необходимость практической реализации только «креативного» финансового контроллинга (с. 18), однако не

раскрывает состав традиционного и креативного инструментария, применяемого в вузах при координации осуществления функций управления их финансово-хозяйственной деятельностью;

Скореева М.М. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Экономика, учет и анализ», ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения»), с замечанием о не раскрытии матричного подхода к формированию документального обеспечения финансового контроллинга; о стилистических ошибках при формулировке основных положений и результатов работы;

Зубенко Е.Н. (к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»), с замечаниями о необходимости пояснения порядка оценки качественной и количественной характеристики показателей финансового контроллинга (с. 14-16).

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики бухгалтерского учета, внутреннего контроля и финансового контроллинга деятельности бюджетных учреждений, в том числе вузов.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

развито концептуальное представление о финансовом контроллинге как координационном элементе системы управления экономическим субъектом, обеспечивающем сбалансированность процессов стратегического и текущего планирования, учета, контроля, анализа, мотивации для достижения целей его развития, что раскрыто в сформулированном авторском определении финансового контроллинга; выделен новый его вид – проектный финансовый контроллинг на основе обособления субъектов (уполномоченные члены рабочей группы по реализации проекта), объекта (конкретный проект) и целей осуществления; проведена группировка функций финансового контроллинга по трем уровням; обос-

новано содержание выделенных функций третьего уровня (распределительной, сберегающей, воспроизводственной и социальной); разработана типология финансового контроллинга в вузах, комплексно раскрывающая его сущностные характеристики в разрезе осуществляемых образовательной, научно-исследовательской и социальной деятельности;

предложена классификация показателей и индикаторов деятельности вузов по выделенным функциям финансового контроллинга и осуществляемым функциям, позволяющая построить сбалансированную систему показателей и формировать релевантную информацию в нужных аналитических разрезах для комплексной оценки эффективности деятельности вуза;

проведена модернизация информационного обеспечения финансового контроллинга государственных вузов в части показателей и индикаторов оценки качества их финансового менеджмента, основанная на конкретизации для ее проведения данных бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности; обосновании рекомендаций по устранению неточностей в Методике формирования рейтинга качества финансового менеджмента подведомственных Минобрнауки России образовательных организациях высшего образования, что позволяет повысить оперативность подготовки плановой информации для оценки качества финансового менеджмента в вузах;

обоснованы предложения по развитию учетного обеспечения проектного финансового контроллинга в вузах на основе использования в бухгалтерском учете инструментов резервирования: новых счетов для формирования информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов вуза, схемы учетных записей с их использованием, порядка отражения в учетной политике положений о формировании и раскрытии информации о резервах предстоящих расходов на софинансирование проектов в бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с действующими нормативными актами, что позволяет обеспечить полное исполнение обязательств вуза;

разработаны организационно-методические положения внутреннего фи-

нансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов, позволяющее повысить качество и наглядность результатов контроля реализации проектов вуза и включающее выделенные этапы и процедуры внутреннего финансового контроля, предложенные формы внутренних документов (Сводной формы планирования и контроля финансовой части программы Приоритет-2030 и формы Оборотно-сальдовой ведомости), обоснованный порядок отражения фактических плановых назначений (выданных центрам финансовой ответственности и исполненных лимитов на принятие денежных обязательств) на новом забалансовом счете «Фактические плановые назначения».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

изложены теоретические и организационно-методические положения бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля государственных вузов, направленные 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;

сформулировано авторское определение финансового контроллинга, предложен новый его вид – проектный финансовый контроллинг, проведена группировка функций финансового контроллинга по трем уровням, разработана авторская классификация видов финансового контроллинга, что позволило развить научные представления о финансовом контроллинге как координирующем элементе процессов и функций управления деятельностью экономического субъекта, в том числе вуза;

развито учетное и контрольное обеспечение проектного финансового контроллинга вузов в части использования инструментов резервирования в бухгалтерском учете расходов на софинансирование проектов вуза и разработки организационно-методических положений внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга;

применительно к проблематике диссертации реализованы такие общенаучные методы познания, как анализ, синтез, дедукция, индукция, конкретиза-

ция, абстрагирование, классификация и др.; при аргументации новых положений диссертационного исследования применялись исторический, логический, системный и комплексный подходы.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены предложения по развитию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в практическую деятельность бюджетных учреждений высшего образования – Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» и ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»;

применены разработанные теоретические и организационно-методические положения внутреннего финансового контроля как элемента проектного финансового контроллинга вузов в учебном процессе Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

определены направления практического использования авторских разработок, связанных с организацией и осуществлением бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в вузах, в процессе формирования в них эффективной системы финансового контроллинга;

обоснована система практических рекомендаций по использованию данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений, а также статистической отчетности вузов для расчета показателей оценки качества финансового менеджмента вуза на основе детализации раскрываемой в отчетности информации, что обеспечивает оперативность формирования и обоснованность выводов, полученных в результате внутреннего контроля качества финансового менеджмента вуза.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на основополагающих принципах финансового контроллинга, бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля, содержащихся в научных трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых, опубликованных в отечественных и зарубежных печатных изданиях; нормативно-

правовых актах Российской Федерации, а также данных, полученных автором в результате проведенного исследования по теме диссертации;

идея базируется на критическом анализе исследований, практических данных в области финансового контроллинга, позволившем на основе риск-ориентированных и ресурсоориентированных подходов разработать теоретические и организационно-методические положения его учетно-контрольного обеспечения для повышения качества финансового менеджмента в вузах;

установлена непротиворечивость разработанных в диссертации организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах с результатами исследований ученых (Н.Г. Данилочкина, Т.Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, Е.М. Егоровой, В.Б. Ивашкевича, М.В. Мельник и др.) по проблемам теории и методологии финансового контроллинга, а также организационно-методического обеспечения учетной и контрольной деятельности бюджетных учреждений;

использованы современные методики сбора и обработки статистических данных, положений нормативно-правовых актов, информации о деятельности бюджетных учреждений высшего образования, материалов профильных министерств и ведомств (Министерства финансов РФ, Министерства науки и высшего образования РФ, Федерального Казначейства, Счетной палаты РФ), периодической печати и научно-практических конференций, данных, полученных автором в ходе исследования;

результаты диссертационной работы обсуждены на международных научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке цели и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя в получении исходных данных на основе анализа научно-методических и статистических материалов, обработке и интерпретации полученных результатов;

личном участии на всех этапах исследования, включая разработку понятийного аппарата финансового контроллинга в вузах, обоснование теоретиче-

ских положений и практических рекомендаций по развитию учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга в вузах;

выполнении диссертационной работы в соответствии с направлением научных исследований Воронежского государственного университета «Развитие научного инструментария учетно-аналитического и контрольного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов»;

подготовке соискателем 15 печатных работ (авторский объем 5,9 п.л.), в том числе 7 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

апробации результатов в практической деятельности ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», Воронежский филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» и учебном процессе Воронежского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания:

1. О целесообразности формирования резервов предстоящих расходов на софинансирование проектов вузов.

2. О необходимости конкретизации индикаторов и показателей для характеристики деятельности вуза и отражении их в учетно-аналитических документах.

3. О реализации инструментария финансового контроллинга выполнения государственного заказа бюджетных средств подушевого финансирования вуза.

4. О возможности применения разработок, предложенных в диссертации к практической деятельности вузов для реализации грантовых, внутривузовских, студенческих старт-апов, проектов коммерциализации инновационных разработок и др.

Соискатель Титова Е.А. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию:

1. Формирование резервов предстоящих расходов на софинансирование проектов вузов в бухгалтерском учете придает ему форму и содержание риск-ориентированного бухгалтерского учета. Целесообразность формирования таких

резервов объясняется наличием значительной стоимости обязательств вуза по софинансированию проектов, которая не отражается в настоящий момент в бухгалтерском учете, а также необходимостью соблюдения требования осмотрительности, обеспечивающего нейтральность бухгалтерской отчетности МСФО ОС 1 «Представление финансовой отчетности» и принципа равномерности признания расходов ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета организаций государственного сектора».

2. В диссертации мы предлагаем три блока показателей и индикаторов финансового контроллинга вуза: в части Стратегии вуза, программы Приоритет-2030, качества финансового менеджмента вуза. Показатели и индикаторы программы Приоритет-2030 представлены в разработанной Сводной форме 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. Для показателей качества финансового менеджмента уточнены источники данных их формирования, составлена таблица, позволяющая выявить показатели качества финансового менеджмента вуза, в отношении которых в приоритетном порядке должен быть осуществлен внутренний финансовый контроль.

3. Полнота выполнения государственного задания оценивается значением такого показателя качества финансового менеджмента как «Наличие необоснованных остатков субсидии на государственное задание». Поэтому организация качественного процесса координации его планирования, учета, контроля, мотивации – важное направление осуществления финансового контроллинга вуза, в отношении которого нами также уточнен источник данных, мы предлагаем использовать «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

4. Наши разработки применимы к различным проектам, так как большинство из них предполагает осуществление вузом софинансирования, а значит это подтверждает востребованность предложенного порядка бухгалтерского учета резервирования. Каждый проект определяется в качестве центра финансовой от-

ветственности со своей утвержденной Сметой доходов и расходов (бюджетом), нуждается в учете и контроле ее формирования и исполнения, в том числе с использованием разработанной в диссертации формы на основе программы «1С: Бухгалтерия» Оборотно-сальдовой ведомости по новому забалансовому счету «Фактические плановые назначения».

На заседании 24 сентября 2022 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи по развитию теоретических и организационно-методических положений учетно-контрольного обеспечения финансового контроллинга, для повышения эффективности финансового менеджмента вузов, имеющей существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля, присудить Титовой Е.А. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 14 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Сапожникова Наталья Глебовна

Ученый секретарь
диссертационного совета,
к.э.н., доцент

Позидаева Татьяна Алексеевна

24 сентября 2022 г.