

В диссертационный совет 35.2.036.03
при ФГБОУ ВО «Ставропольский
государственный аграрный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента Коробейниковой Ларисы Сергеевны,
кандидата экономических наук, доцента на диссертационную работу
Заргарян Нины Руслановны на тему: «Развитие управленческой отчетности
по проектам в образовательных организациях высшего образования»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский
учет, аудит и экономическая статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Современный этап развития бухгалтерского учета и отчетности и реформирования деятельности образовательных организаций высшего образования (ООВО) предполагает разработку системного представления об учете фактов хозяйственной жизни проектов, программ и портфелей на всех стадиях их реализации. Реализация крупных государственных программ и достижение их стратегических целей, внедрение проектных подходов в управление деятельностью университетов усиливают несоответствие между трансформирующейся деятельностью и традиционными механизмами бухгалтерского учета и отчетности. Растущий спрос пользователей отчетности со стороны как внутренних, так и внешних заинтересованных сторон формирует устойчивый запрос на представление в отчетности финансовых и нефинансовых показателей, расчет финансового результата в разрезе видов политик и проектов, что предполагает необходимость разработки комплекса форм управленческой отчетности, обеспечивающих сквозное раскрытие информации в части результатов и затрат на всех стадиях жизненного цикла проекта, что выходит за рамки традиционной сметной логики.

Таким образом, научная проблема диссертационного исследования заключается в отсутствии комплексной системы формирования и внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам университетов. Разработка соответствующего концептуального и методического аппарата является актуальной задачей, направленной на повышение прозрачности, подотчетности и эффективности управления в данном госсекторе.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Обоснованность теоретических положений и практических рекомендаций, представленных в диссертации, достигается за счет комплексного подхода к формированию исследовательской базы. В работе использованы результаты анализа нормативно-правовых, статистических материалов, методические разработки в области бухгалтерского учета и формирования управленческой отчетности университетов. Существенную роль в обосновании выводов сыграло критическое осмысление концепций отечественных и зарубежных авторов. Выбранные объект и предмет исследования обеспечивают логическую непротиворечивость решения поставленных задач. Инструментарий исследования представлен совокупностью общенаучных и специальных методов, включая балансовый, счета, оценку, калькулирование, документирование, классификацию, контент-анализ программ развития и учетных политик, статистическую оценку показателей Мониторинга высшего образования ведущих российских университетов, экспертный опрос, что подтверждает методическую состоятельность работы.

Результаты проведенного исследования апробированы автором и полно представлены в научных публикациях, докладывались и получили положительную оценку на всероссийских выставках и конференциях, отражены в результатах конкурсных комиссий, например, стипендиальной программы 2025 года на назначение стипендии Президента Российской Федерации для аспирантов и адъюнктов, проводящих научные исследования в рамках реализации приоритетов научно-технологического развития Российской Федерации (Приказ Минобрнауки России от 28.05.2025 г. № 456, Свидетельство SPN.2025.05433). По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 14 научных работ общим объемом 6,89 п. л. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации. Существенным доказательством обоснованности разработанных автором методических и практических рекомендаций является внедрение результатов исследования в процессы операционных и образовательных проектов.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций. Достоверность выводов и результатов диссертации определяется строгой научной аргументацией и логически

выверенной структурой работы, направленной на разработку теоретических и организационно-методических положений управленческой отчетности по проектам, применимых в системе учетно-контрольного обеспечения проектной деятельности вузов.

Научная новизна исследования Заргарян Н.Р. заключается в развитии теоретической базы и организационно-методического инструментария управленческой отчетности по проектам, обеспечивающего повышение качества информационного и учетно-контрольного обеспечения проектного управления вуза. Для достижения цели исследования автором предложено внедрение обособленного учета затрат и проектных результатов по фазам жизненного цикла, структурированного по финансовым и нефинансовым показателям, что позволяет достоверно исчислять финансовый результат на уровне проекта, программы и портфеля проектов.

Конкретные элементы новизны состоят в следующем:

- уточнен понятийно-категориальный аппарат управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования (ООВО): экономическая категория формализована через структурную модель (субъект, объект, сущность, содержание, цель) с учетом макроэкономических, концептуальных, эволюционных факторов и классификационных признаков, что позволило обосновать ключевые направления развития учетных функций в условиях проектного управления (с. 11-46, табл. 1.3, рис. 1.4);

- разработана концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО, включающая двухуровневую систему принципов: базовые (качество, сопоставимость, целесообразность и др.) и специфические (дифференциации инструментов учетно-контрольного обеспечения в зависимости от типа целевой модели ООВО, агрегирования финансовых и нефинансовых данных по фазам проекта и др.), что позволяет сформировать методическую основу для совершенствования учетно-контрольного обеспечения проектной деятельности (с. 46-55, рис. 1.7);

- предложена методика оценки уровня развития проектной деятельности в ООВО, отличающаяся комплексным подходом к диагностике учетно-контрольного обеспечения в сочетании трех аналитических блоков: оценка финансовой модели и учетных политик для установления взаимосвязи с информационным обеспечением учетного процесса; типологическая группировка ООВО на основе рассчитанного Индекса проектного управления;

выявление резервов в области учета, внутреннего контроля (с. 56-102, рис. 2.3, рис. 2.5, рис. 2.14);

– усовершенствованы формы управленческой отчетности по проектам, состоящие из комплекса учетных регистров, промежуточных и сводных форм, структурированных по фазам жизненного цикла с детализацией финансовых и нефинансовых показателей, включающие систему последовательной детализации аналитических счетов с введением счета 401.42 (признание доходов, полученных авансом под проекты будущих лет), что позволяет на каждом уровне (от проекта до портфеля) формировать обособленную информацию о затратах, финансировании и результатах (с. 106-136, табл. 3.3, прил. 10-18);

– предложен инструментарий внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам, включающий классификатор искажений, комплект унифицированных рабочих документов (опросный лист, матрица оценки, акты выявления финансовых и нефинансовых нарушений, итоговый отчет о результатах проверки), что позволяет обеспечить единообразие внутренних контрольных мероприятий в различных ООВО (с. 113-149, прил. 19-22).

– разработан внутренний Регламент, стандартизирующий учетно-контрольные процедуры по фазам жизненного цикла, что позволяет систематизировать процессы формирования управленческой отчетности по проектам, повысить достоверность и своевременность учетной информации для целей управления ООВО (150-158, прил. 23).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК. Представленные диссертация и автореферат Заргарян Н.Р. изложены в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала. Личный вклад соискателя состоит в формировании целостного теоретического и организационно-методического обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО с учетом специфики фаз жизненного цикла проектов. Теоретический вклад отражает разработку концептуальной модели и уточнение категориального аппарата с учетом влияния факторов генезиса учетно-контрольного обеспечения и проектного управления. Методический

аспект, включает создание комплекса учетных форм и инструментов внутреннего контроля, позволяющих осуществлять обособленный учет затрат и результатов по проектам, программам и портфелям, а также выявлять финансовый результат на каждом этапе жизненного цикла.

Достоверность и обоснованность полученных результатов базируются на строгой доказательной базе, сформированной в ходе анализа нормативных, статистических, методических источников, апробации инструментария на базе университетов. Практическая значимость исследования заключается в развитии методического инструментария в области учетно-контрольного сопровождения проектной деятельности, способствующего формированию информационного обеспечения управления проектами ООВО.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Полученные результаты могут быть использованы в работе финансово-экономических, проектных подразделений образовательных организаций высшего образования. Отдельные результаты исследования применимы как методический материал при разработке и совершенствовании содержания учетных дисциплин.

Теоретическая и практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что предложенные в ней методические и концептуальные подходы, методы и рекомендации прикладного характера создают направления развития управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования.

Практическое значение имеют представленные в диссертации следующие результаты: результаты анализа ключевых инструментов формирования управленческой отчетности по проектам в рамках финансовой модели ООВО, проведенного методом контент-анализа (с. 66-67, табл. 2.2); методика оценки уровня развития проектной деятельности в ООВО (с. 68-92, рис.2.3, рис. 2.5, рис. 2.14); варианты регламентации учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 94-102, табл. 2.9); система аналитических счетов по отражению затрат, финансирования и доходов проектов ООВО и порядок корреспондирующих записей (с. 106-112, табл. 3.1, 3.2); характеристика форм управленческой отчетности по проектам в ООВО и комплекс рабочих документов (с.114-137, табл.3.3, прил. 10-18); схема учетного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 115-116, рис.3.1); классификатор искажений по фазам проектного управления ООВО,

комплекс рабочих документов (с. 137-150, рис. 3.9, прил. 19-22) и регламентация внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 153-158, табл. 3.7, рис. 3.13, прил. 23).

Теоретическую значимость имеют следующие положения: трактовка экономической категории «управленческая отчетность по проектам» (с. 11-26); триединая система факторов развития управленческой отчетности по проектам (с. 26-29, рис. 1.4); классификация проектов в системе учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности (с. 30-40, табл. 1.3); матрица направлений совершенствования управленческой отчетности по проектам в ООВО в условиях проектного управления (с. 49-51, табл. 1.5); концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 47-55, рис. 1.7).

Оценка содержания диссертации и ее завершенность. Диссертация Н.Р. Заргарян является завершенной научно-исследовательской работой, изложенной четким научным языком, стиль которого подтверждает профессиональную и методическую зрелость автора. Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Структура работы отражает логику последовательного решения поставленных задач, в которой первая глава направлена на теоретическое обоснование управленческой отчетности по проектам ООВО **«Теоретические основы развития управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования»**: экономическая категория управленческой отчетности по проектам (с. 11-26, рис. 1.1) и факторы развития управленческой отчетности по проектам (с. 26-29, рис. 1.4); элементы проектного управления с позиции управленческой отчетности по проектам (с. 33-35, рис. 1.5), классификация проектов в системе учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности (с. 30-40, табл. 1.3); матрица направлений совершенствования управленческой отчетности по проектам в ООВО в условиях проектного управления (с. 46-51, табл. 1.5); концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 51-55, рис. 1.7).

Во второй главе **«Особенности и закономерности развития управленческой отчетности по проектам в ООВО»** обоснованы и представлены: типологическая группировка ООВО по уровню развития учетно-

аналитического, отчетного и контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам (с. 61-66, табл. 2.1); результаты анализа ключевых инструментов формирования управленческой отчетности по проектам в рамках финансовой модели ООВО, проведенного методом контент-анализа (с. 66-69, табл. 2.2, прил. 6-7); схема методики оценки уровня развития проектной деятельности в ООВО (с.70-71, рис. 2.5); матрица индикаторов индекса проектного управления (с.86-91, табл. 2.4); уровень развития проектной деятельности в ООВО (с. 91-92, табл. 2.6); особенности учетной политики ООВО в условиях формирования управленческой отчетности по проектам и возможные варианты регламентации учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 92-102, табл.2.9).

В третьей главе диссертации **«Совершенствование учетно-контрольного и организационного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО»** усовершенствованы и разработаны: система аналитических счетов по отражению затрат, финансирования и доходов проектов ООВО и порядок корреспондирующих записей (с. 106-112, табл. 3.1, 3.2); характеристика форм управленческой отчетности по проектам в ООВО и комплекс рабочих документов (с.114-137, табл.3.3, прил. 10-18); схему учетного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 115-116, рис.3.1); классификатор искажений по фазам проектного управления ООВО и комплекс рабочих документов (Опросный лист, матрица оценки, «Акт оценки финансовых/нефинансовых искажений», «Отчет по результатам внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам ООВО») (с. 137-150, рис. 3.9, прил. 19-22), алгоритм проведения внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 48-50, рис. 3.12) и регламент внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 153-158, таб. 3.7, рис. 3.13, прил. 23).

Закключение отражает обобщенные выводы и результаты проведенного исследования, которые имеют научную и практическую значимость.

Диссертационная работа характеризуется как завершенное комплексное научное исследование, что подтверждается достаточным количеством аналитического материала, представленного в 21 таблице, 34 рисунках, 27 приложениях.

Изложенное позволяет утверждать, что работа Н.Р. Заргарян представляет собой завершенное самостоятельное исследование, которое

обладает элементами научной новизны, методической и практической ценностью.

В тоже время в работе Заргарян Н.Р. наряду с изложенными достоинствами имеют место и ряд **недостатков**:

1. Введена экономическая категория «управленческая отчетность по проектам в ООВО» (с. 11-26), которая частично пересекается с существующими дефинициями управленческой отчетности. Однако, в тексте работы автором не представлены принципиальные отличия от существующих определений и не обоснована практическая значимость.

2. Факторы генезиса бухгалтерской отчетности представлены как относительно обособленные группы, влияние которых на формирование управленческой отчетности рассматривается статично (с. 26-29, рис. 1.4). Отсутствие учета их взаимной динамики и обратных связей существенно ограничивают адаптивные возможности и прогностический потенциал в условиях изменчивой внешней и внутренней среды ООВО.

3. Предлагая алгоритм внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО, включающий идентификацию объектов контроля, сбор данных, проверку достоверности, выявление искажений, документирование результатов, формирование отчета (с. 148-150, рис. 3.12), автором не представлены временные регламенты и сроки выполнения каждого этапа, что создает риск неопределенности внедрения алгоритма на практике.

4. Включение в управленческую отчетность по проектам нефинансовых показателей соответствует современным тенденциям развития учета (с. 137-150). Автор приводит перечень показателей, однако, отсутствует описание оценки их динамики.

5. Предложенная система управленческой отчетности по проектам, включающая финансовые и нефинансовые показатели, не позволяет оценить взаимосвязь этих показателей с системой ключевых показателей эффективности вуза, используемых для оценки деятельности образовательной организации в целом. Без такой интеграции содержание управленческой отчетности по проектам не вносит вклада в общую оценку эффективности ООВО (рис. 3.1).

Однако указанные дискуссионные замечания не затрагивают концептуальных основ диссертационной работы Заргарян Н.Р., которая

представляет собой исследование, обладающее элементами научной новизны, придающими работе теоретическую и практическую ценность.

Соответствие диссертационного исследования требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней». Исследование выполнено в рамках специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (п. 11.3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности; п. 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите) паспорта специальностей ВАК Министерства образования РФ (экономические науки).

Таким образом, диссертация Нины Руслановны Заргарян на тему «Развитие управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования» является завершенным, самостоятельным исследованием и соответствует требованиям пп. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней ВАК Министерства образования и науки РФ (утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика.

Согласна на обработку персональных данных.

Официальный оппонент

кандидат экономических наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», проректор по экономике и контрактной службе, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита

Коробейникова
Лариса Сергеевна

«12» октябрь 2026 г.

Адрес: 394018, Россия, г. Воронеж, Университетская площадь, 1

Телефон: +7 (919) 248-52-25

e-mail: korobeinikova@vsu.ru

Официальный сайт: <https://www.vsu.ru>  