

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

ОТЗЫВ

официального оппонента Чайковской Любови Александровны, доктора экономических наук, профессора 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 продиктована фрагментарностью научных знаний в области управленческой отчетности, которая заключается в несоответствии между новой институциональной ролью университетов и традиционным учетно-контрольным обеспечением. Данная тенденция основана на трансформации миссии и функций вузов, которые из традиционных учебно-научных центров преобразуются в полноправных субъектах экономических и инновационных отношений. Доминирующей методикой управления в этих условиях становится проектный подход, наиболее распространенный при реализации масштабных государственных программах («Приоритет-2030», «НЦМУ» и др.), что влечет за собой диверсификацию финансовых потоков (бюджетных, внебюджетных), усложнение системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля над расходованием бюджетных средств и выделения проекта как объекта учета. Это порождает разрыв между проектным управлением и совокупностью методов и

приемов бухгалтерского учета и отчетности, которые не дают внутренним пользователям оперативной и релевантной информации.

Учетно-аналитическое обеспечение проектной деятельности в вузах остается разрозненным и фрагментарным: бухгалтерский учет не формирует сквозной финансовой и нефинансовой информации о проекте, вследствие чего анализ и контроль ограничены отдельными операциями и не охватывают проект в целом на всех этапах его жизненного цикла. Государство заинтересовано в показателях выполнения целевых программ, бизнес-партнеры - в данных о коммерческом потенциале и рисках совместных проектов. Необходимость совершенствования методов раскрытия необходимой для пользователей информации в составе управленческой отчетности в условиях проектного управления определяет актуальность темы.

Цель исследования состоит в развитии теоретических положений и практического организационно-методического инструментария для совершенствования системы бухгалтерского учета и обеспечения информационной поддержки стратегического управления, повышения прозрачности и подотчетности управления проектами, программами и портфелями проектов в вузе. Исследуемая проблематика представляется своевременной и практически значимой.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Концептуальные положения, методика и практические рекомендации, представленные в диссертации, разработаны на основе глубокого изучения и синтеза фундаментальных и прикладных исследований отечественных и зарубежных ученых. Информационно-аналитическая база исследования включает нормативно-правовые акты, данные официальной статистики, методические материалы по бухгалтерскому учету и отчетности ООВО.

Выбор объекта и предмета исследования является аргументированным и обеспечивает достижение поставленных целей, обладающих научной новизной. Применимость полученных результатов подтверждается корректным

применением взаимодополняющих методов: общенаучных (сравнение, анализ, синтез, наблюдение, классификация, сравнение, обобщение), общеэкономических и специальных, включая методы бухгалтерского учета (баланс, счета, оценивание, калькулирование, документирование), историко-эволюционный, экономического анализа и контент-анализа.

Результаты исследования прошли успешную апробацию: основные выводы докладывались и получили одобрение на ряде всероссийских, международных конференций и конкурсов, а также опубликованы в 14 научных работах общим объемом 6,89 п. л. (авторских – 5,69 п. л.). Содержание автореферата и публикаций корректно и в полной мере отражает теоретическое и практическое содержание диссертации.

Практическая значимость и обоснованность разработанных рекомендаций подтверждается фактом их внедрения в деятельность профильных организаций, что служит доказательством эффективности и прикладной ценности проведенного исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций. Научная достоверность положений, выводов и результатов, представленных в диссертации, подтверждается логичной, непротиворечивой структурой и последовательной аргументацией. Полученные научные результаты обоснованные и релевантные, что свидетельствует об успешном достижении цели диссертационной работы.

Научная новизна исследования Заргарян Н.Р. заключается в развитии теоретических и организационно-методических положений управленческой отчетности по проектам в условиях специфики деятельности ООВО, направленных на повышение качества учетно-контрольного и организационного обеспечения с целью детализации информации об учете затрат и результатов по фазам жизненного цикла проекта, программы или портфеля проектов в разрезе финансовых и нефинансовых показателей.

Конкретные элементы новизны состоят в следующем:

– расширена теоретическая база в области управленческой отчетности по проектам в ООВО за счет уточнения сущностного содержания данной экономической категории посредством оценки факторов ее генезиса и расширения классификационных признаков проектов. Выявлены закономерности, определяющие современный этап эволюции системы управленческой отчетности (с. 25-29) (п. 11.3. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»);

– обоснована концептуальная модель управленческой отчетности по проектам ООВО в условиях проектного управления (диверсификация источников финансирования, целевое использование ресурсов, специфические объекты учета, разнородность видов проектов), включающая объект, предмет, методы, пользователей, базовые и специфические принципы с целью развития учетно-контрольного обеспечения в части учета, отчетности, анализа и внутреннего контроля (с. 47-55) (п. 11.3. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»);

– предложен методический инструментарий для оценки уровня проектного управления в ООВО, основу которого составляют последовательный контент-анализ документов (финансовой модели программы развития, учетных политик), мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также расчет интегрального индекса. Отличие от существующих разработанного инструментария заключается в его системообразующей функции: полученный индекс выступает критерием для проведения типологизации ООВО и последующей разработки вариативных регламентов учетно-контрольного обеспечения с целью развития управленческой отчетности по проектам и принятия стратегических решений руководством (с. 56-102) (п. 11.3. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»);

– разработан комплекс отчетных форм (от регистров, промежуточных отчетов по проектам до сводных отчетов по программам и портфелям), регламентирующих формирование управленческой отчетности по проектам в

ООВО, учитывая финансовые и нефинансовые данные по фазам жизненного цикла проекта (концепция, разработка, реализация, завершение) с обособленным аналитическим учетом доходов, источников финансирования и затрат по каждому проекту (с. 106-136) (п. 11.3. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»);

– сформирован комплекс рабочих документов внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО, включающий классификатор искажений, опросный лист, оценочную матрицу, акт финансовых и нефинансовых искажений, итоговый отчет, отличающийся системным подходом к идентификации искажений, который позволяет повысить внутренний контроль качества целевого расходования средств и информации бухгалтерской системы (с. 137-150, приложение 19-22) (п. 11.7. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»);

– предложена типовая структура Регламента, устанавливающая рекомендации к процессам формирования и раскрытия управленческой отчетности по проектам в ООВО, ключевыми элементами которого являются формализованная система оценки эффективности на уровнях проекта, программы и портфеля, а также процедура внутреннего контроля учетных процессов в целостный механизм, обеспечивающий организационную основу управленческой отчетности (с. 150-158, приложение 23) (п. 11.7. паспорта специальностей 5.2.3 «Региональная и отраслевая экономика»).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК. Представленная 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 в развитие бухгалтерского учета заключается в теоретическом обосновании и методическом обеспечении

формирования управленческой отчетности по проектам в ООВО и выражается в следующем:

- в теоретической части: усовершенствованы концептуальные положения формирования управленческой отчетности по проектам в ООВО на основе факторов генезиса бухгалтерского учета и теоретических основ о ее развитии за счет адаптации подходов проектного управления к методам, приемам и процедурам бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в методической части: предложен механизм учетного сопровождения формирования управленческой отчетности, включающий комплекс форм и аналитических счетов по проектам, программам, портфелям проектов, а также комплекс практических рекомендаций по организации внутреннего финансового контроля за процессами ее формирования и результата.

Достоверность научных положений и практическая значимость рекомендаций обоснованы последовательной целесообразностью и репрезентативной доказательной базой, полученной в результате разработки учетно-контрольного и организационного обеспечения управленческой отчетности по проектам, а также объективной потребностью пользователей отчетности, учитывающей специфику деятельности ООВО.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Разработанные методические рекомендации и инструменты могут быть внедрены в работу учетно-аналитических и контрольных подразделений ООВО. Результаты исследования служат основой для создания и актуализации учебно-методических материалов, применяемых при подготовке и повышении квалификации учетных специалистов для повышения эффективности управленческой отчетности и внутреннего контроля. В учебно-методическом направлении отдельные положения и модели работы применимы для совершенствования и актуализации содержания таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет и отчетность в организациях бюджетной сферы», «Внутренний контроль и аудит» и др.

Теоретическая и практическая значимость работы. Практическая значимость диссертационной работы заключается в разработке методических основ формирования управленческой отчетности по проектам в ООВО. Результаты, имеющие непосредственное прикладное значение: методика оценки уровня развития проектной деятельности в ООВО (с. 68-92); возможные варианты регламентации учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 94-102); система аналитических счетов по отражению затрат, финансирования и доходов проектов ООВО и порядок корреспондирующих записей (с. 106-112); характеристика форм, схема учетного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО и комплекс рабочих документов (с. 113-136, приложение 10-18); структура классификатора искажений по фазам проектного управления ООВО, комплекс рабочих документов и регламентация внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 139-150, приложение 19-23). Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: экономическая категория «управленческая отчетность по проектам» (с. 11-26); триединая система факторов развития управленческой отчетности по проектам (с. 26-29); классификация проектов в системе учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности (с. 30-40); концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 47-55).

Оценка содержания диссертации и ее завершенность. Диссертация Заргарян Н.Р. является завершенной научно-исследовательской работой, стиль изложения которой 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.

Цель диссертационной работы заключается в развитии теоретических и организационно-методических положений управленческой отчетности по проектам в условиях специфики деятельности ООВО. Структура работы,

отражающая логику поэтапного решения поставленных задач, определила последовательность исследования. В первой главе «Теоретические основы развития управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования» изучены: теоретический базис и факторы развития управленческой отчетности по проектам (с. 11-29); классификация проектов в системе учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности (с. 30-40); матрица направлений совершенствования управленческой отчетности по проектам в ООВО в условиях проектного управления (с. 46-51); концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 51-55). На основании полученных результатов и выводов уточнены: триединая система факторов развития бухгалтерской отчетности и лингвистическая формула экономической категории «управленческая отчетность по проектам в ООВО» (с. 11-29); дополнительные классификационные признаки и основания для группировки проектов в ООВО (с. 30-40); концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (цель, объект, предмет, методы, базовые, специфические принципы) (с. 47-55).

Вторая глава «Особенности и закономерности развития управленческой отчетности по проектам в ООВО» содержит анализ ключевых инструментов формирования управленческой отчетности по проектам в рамках финансовой модели ООВО, проведенного методом контент-анализа отражает результаты в части: типологическая группировка ООВО по уровню развития учетно-аналитического, отчетного и контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам (с. 56-68, приложение 6-7); выявление закономерностей развития управленческой отчетности по проектам в ООВО и их типологическая группировка на основе индекса проектного управления (с. 68-92, приложение 8-9); особенности учетной политики ООВО в условиях формирования управленческой отчетности по проектам и предложение возможных вариантов регламентации

учетно-контрольного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО (с. 92-102).

В третьей главе «Совершенствование учетно-контрольного и организационного обеспечения управленческой отчетности по проектам в ООВО» приведена управленческая отчетность по проектам в ООВО, включающая учетные документы (регистры, промежуточные и сводные отчеты) по фазам жизненного цикла проекта, обособленный учет затрат, финансирования и доходов проектов ООВО по аналитическим счетам для определения финансового и нефинансового результата по проекту, программе и портфелю проектов (с. 106-136, приложение 10-18); инструменты внутреннего контроля на базе классификатора искажений по фазам проектного управления ООВО; комплекс рабочих документов (опросный лист, оценочная матрица, акт оценки финансовых и нефинансовых искажений, итоговый отчет, алгоритм проведения) управленческой отчетности по проектам ООВО; Регламент «Формирование и раскрытие информации управленческой отчетности по проектам в ООВО» (с. 139-150, приложение 19-23).

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

Диссертационная работа характеризуется как завершенное комплексное научное исследование, что подтверждается обширным аналитическим материалом, представленным в 21 таблице и 34 рисунках, 27 приложениях.

Изложенное позволяет утверждать, что работа Заргарян Н.Р. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, которое обладает элементами научной новизны, методической и практической значимостью.

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

1. Объектом исследования в работе является финансово-хозяйственная деятельность образовательных организаций высшего образования, в частности ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет». Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические положения управленческой отчетности по проектам. Формулировка объекта и предмета корректна, но имеет место некоторое противоречие, предмет заявлен предельно широко («теоретические и организационно-методические положения управленческой отчетности по проектам»), а объект сужен до финансово-хозяйственной деятельности ООВО «в частности» на примере одного конкретного вуза. При этом эмпирическая часть исследования опирается на выборку в 34–41 университет. Отсутствует логика перехода от массовой выборки (контент-анализ, статистика) к углублённому кейсу одного университета, почему объектом названа деятельность одного вуза, если эмпирическая база значительно шире.

2. Автором введены дополнительные классификационные признаки проектов (по типу влияния на процессы, целевой модели университета, виду политик и характеру проектов) (с. 30-40, таблица 1.3), однако в предложенных формах управленческой отчетности (с. 106-136, приложение 10-18) не прослеживается четкой взаимосвязи между этими признаками.

3. Концептуальная модель управленческой отчетности по проектам в ООВО (рисунок 1.7) недостаточно отражает особенности принципа социальной миссии и интеграции с государственными программами образовательных организаций.

3. Значительная часть затрат по проектам в ООВО формируется через закупочные процедуры, регулируемые Федеральными законами № 44-ФЗ и № 223-ФЗ. В работе не представлен порядок связи закупок с конкретными проектами и их отражения в управленческой отчетности, что затрудняет контроль целевого использования средств и создает риски для внутреннего контроля.

4. Разработанный комплекс из десяти форм управленческой отчетности не включает пояснительной записки, что ограничивает раскрытие нефинансовой информации о контексте реализации проектов (с. 113-136, приложение 10-18).

5. Разработанный автором внутренний регламент «Формирование и раскрытие информации управленческой отчетности по проектам в ООВО» (с. 150-158, приложение 23) не раскрывает положения о порядке интеграции предлагаемых форм с существующими системами бухгалтерского учета, что создает вероятность дублирования учетных процедур и увеличения нагрузки на учетно-финансовые службы.

Однако указанные дискуссионные замечания не затрагивают концептуальных основ диссертационной работы Заргарян Н.Р., которая представляет собой исследование, обладающее заявленной научной новизной, 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 Заргарян Нины Руслановны на тему: «Развитие управленческой отчетности по проектам в образовательных организациях высшего образования» является завершенным, самостоятельным исследованием, которое 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.

Выражаю согласие на обработку персональных данных.

Официальный оппонент

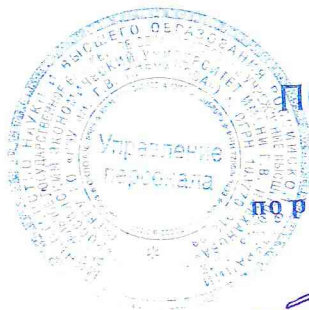
Профессор базовой кафедры
финансового контроля, анализа
и аудита Главного контрольного
управления города Москвы, доктор
экономических наук, профессор
ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет
имени Г.В. Плеханова»

Чайковская
Любовь Александровна

Подпись заверяю:

« 5 » октябрь 2026 г.

Адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д.40, кв. 104
Телефон: 8 (903) 520 66 62
e-mail: tchaykovskaya.la@rea.ru



ПОДПИСЬ Чайковская Л. А.

УДОСТОВЕРЯЮ

Начальник отдела

по работе с научно-педагогическими
работниками

[Handwritten signature]