

В диссертационный совет Д 212.285.12  
при ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет  
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации  
Загарских Веры Валерьевны  
«Развитие управленческого учета и бюджетирования  
в производственных подразделениях казенных учреждений  
уголовно-исполнительной системы»,  
представленной на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Проблема совершенствования бюджетного учета в деятельности современных казенных учреждений уголовно-исполнительной системы поставленная в диссертационном исследовании, является действительно актуальной, так как современное функционирование управленческих механизмов в казенных учреждениях часто не приводит к эффективному расходованию бюджетных средств. Современные условия хозяйствования, в том числе и недостаточность бюджетных ассигнований на нужды государственного сектора требуют внедрения управленческого учета в учреждениях, как согласованную с бюджетным и налоговым учетом подсистему аналитического процесса. Особо важным это является для производственных подразделений казенных учреждений уголовно-исполнительной системы, имеющих особенности, связанных с привлечением к труду осужденных.

Анализ развития управленческого учета, и в частности бюджетирования, ориентированного на результат, в нашей стране, в особенности в государственном секторе, пока не имеет достойного научно-методического и информационного обеспечения: методики внедрения управленческого учета в казенных учреждениях. Кроме того, в исследовании вопросов внедрения управленческого учета в государственном секторе, отсутствуют критерии оценки деятельности участников бюджетного процесса по исполнению бюджета.

Согласно положениям автореферата, в диссертации рассмотрен ряд актуальных вопросов теоретического и прикладного характера.

Стремление автора провести не только методику внедрения управленческого учета в частности бюджетирования, на уровне производственных подразделений

Вх. №05-19/1-213  
от 10.11.14 г.

казенных учреждений уголовно-исполнительной системы, необходимо всецело поддержать и отметить достаточно высокий уровень данного исследования.

Достижение цели диссертационного исследования потребовало постановки и решения целого ряда задач, среди которых могут быть отмечены следующие:

- анализ международного опыта внедрения управленческого учета и бюджетирования, ориентированного на результат, и возможность их применения в государственном секторе России;

- разработка модели управленческого учета, модели бюджетирования, ориентированного на результат в производственных подразделениях казенных учреждений УИС;

- обозначение особенностей бюджетного учета и управленческого учета в казенных учреждениях;

- разработка методики бюджетирования в деятельности производственных подразделений УИС, построение бюджетной модели;

- разработка карты центров ответственности, предполагающей формирование системы контроля исполнения бюджетов в учреждении на основе факторного анализа отклонения бюджета по финансовым результатам;

- разработка практических рекомендаций по развитию сметного планирования в казенных учреждениях УИС по дополнительному бюджетному финансированию.

Автор логично представляет изложение разделов исследования, методов научной новизны, убеждает в необходимости рассмотрения отдельных аспектов именно в авторской трактовке.

Автор справедливо утверждает, что реализация цели повышения эффективности деятельности казенных учреждений должна постоянно координироваться с оценкой деятельности участников бюджетного процесса.

Обоснованность выводов и предложений обуславливается теоретической и методологической основой исследования – фундаментальными трудами и прикладными исследованиями отечественных и зарубежных авторов в области управленческого учета и бюджетирования, ориентированного на результат, а также научно-практической деятельностью автора, связанной с апробацией результатов исследования в учебном процессе, а также в деятельности экономических служб казенных учреждений УИС.

При этом в качестве дискуссионных аспектов автореферата, на наш взгляд, следует отметить следующее:

- Из содержания автореферата не ясно, насколько обосновано предлагаемое автором ограничение оценки центров ответственности. Не будет ли неоправданно снижено внимание к прочим важным критериям производственной деятельности казенных учреждений, к тому же на федеральном уровне должна быть учтена

определенная специфика, а автор ограничивает критерии оценки показателями общественной и экономической эффективности?

- При анализе модели контроля исполнения бюджета в казенных учреждениях возникает вопрос по расширению полномочий распорядителей бюджетных средств. Не приведет ли данная позиция к необоснованным тратам бюджетных средств?

Отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку результатов диссертационного исследования, представленных в автореферате. Диссертационная работа В.В. Загарских «Развитие управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно-исполнительной системы» является самостоятельным законченным научным исследованием, полностью соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальностям 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Декан факультета экономики и управления  
ФГБОУ ВПО «Вятский государственный  
гуманитарный университет», профессор  
кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и финансов,  
доктор экономических наук, профессор  
« 10 » октября 2014 г.



А.В. Зонова

610002, Кировская область,  
г. Киров,  
ул. Красноармейская, д. 26  
тел. 208-344,  
economic@vshu.kirov.ru  
Зонова Алевтина Веняминовна

