



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пермский государственный национальный
исследовательский университет»
(ПГНИУ)

ул. Букирева, 15, г. Пермь, 614990,
Телефон (342) 239-63-26, факс (342) 237-16-11
E-mail: info@psu.ru, WWW-сервер: http://www.psu.ru

ОКПО 02069071, ОГРН 1025900762150

ИНН/КПП 5903003330/590301001

№ _____
На № _____ от _____

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по науке и инновациям
ФГБОУ ВПО «Пермский
государственный национальный
исследовательский университет»,
доктор геологических наук,
профессор



В.Н. Катаев

2014 г.

О Т З Ы В

ведущей организации на диссертационную работу Загарских Веры Валерьевны «Развитие управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно-исполнительной системы», представленную в диссертационный совет Д212.285.12 на базе ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Оценка актуальности исследования

Диссертационное исследование выполнено на актуальную тему в связи с меняющимися потребностями государства и необходимостью поиска дополнительных источников бюджетного финансирования. Управленческий учет и бюджетирование являются важными элементами управления предприятиями (в том числе и казенными учреждениями уголовно-исполнительной системы (УИС)).

В современных рыночных условиях хозяйствования возрастает роль повышения эффективности расходования государственных ресурсов (с.4-5). Недостаточность ассигнований из федерального бюджета влечет за собой перемены в направлениях хозяйствования казенных учреждений УИС: бюджетные средства и казенное имущество необходимо использовать оптимально, внутренний хозяйственный сектор учреждений требует серьезных преобразований и улучшений (с.34, 71, 180). Возникает необходимость перемещения концентрации внимания в казенных учреждениях с затрат на цели деятельности, которые обуславливают внедрение бюджетирования, ориентированного на результат (БОР) (с.5-11, 33-36, 51-52).

Вх. №05-191-215
от 10.11.14 г.

000265*

Отсутствие системных научных исследований и обобщенного опыта в области повышения эффективности организации и функционирования управленческого учета, бюджетирования на казенных предприятиях уголовно-исполнительной системы приводит к потерям и снижению результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Недостаточная теоретическая и методическая разработанность данной проблемы, ее активность и возрастающая практическая значимость предопределили выбор темы и основных направлений диссертационного исследования Загарских В.В.

Оценка степени обоснованности, достоверности, научной новизны и значимости полученных автором результатов для науки и практики

В условиях недостаточного бюджетного финансирования возникает объективная необходимость изменения направлений практической деятельности казенных учреждений УИС и формирования дополнительных источников финансирования. Это, в свою очередь, ведет к необходимости повышения эффективности управления имеющимися ресурсами.

В своей работе, состоящей из трех глав, Загарских В.В. исследует формирование и развитие управленческого учета и бюджетирования в производственных отделениях учреждений уголовно-исполнительной системы, направленных на увеличение доходов и оптимального расходования бюджетных средств, что является целью представленной работы (с.8-13). В работе проанализирован смысл и отличие управленческого учета в разных странах: в Германии, Англии, США и Франции в соответствии с международными стандартами управленческого учета. Рассмотрена международная практика, процесс эволюции, выделены этапы развития управленческого учета как экономической деятельности, соответствующие ключевые приоритеты в области управленческого учета (с. 14-26). Сделан вывод, что современная стратегическая информация управленческого учета служит средством поддержки принятия, реализации и оценки оперативных и стратегических решений на основе систематического сбора и обработки данных, характеризует состояние не только внутренних показателей финансово-хозяйственной деятельности, но также внешних по отношению к управляемому учреждению - конкурентной, клиентской среды и т.д. (с.26-27) Диссертант, анализируя современные концепции управленческого учета, отражает концептуальный подход к определению сущности современного бухгалтерского учета, стратегического управления для казенных учреждений УИС (с.28-29).

По мнению автора, для организации бюджетного процесса и государственного управления, в котором планирование расходов осуществляется в непосредственной связи с достигнутыми результатами, необходимо реализовать бюджетирование, ориентированное на результат, основанное на программах, определяющих желаемые результаты (с.29-35). В исследовании систематизированы основные характеристики затратного

бюджетирования и бюджетирования, ориентированного на результат, а также их отличия (с.36-38).

В результате исследования предложена модель реализации контроля за целевым использованием бюджетных средств на этапе исполнения бюджета, осуществляемого контролирующим органом (например, Федеральным Казначейством, Счетной палатой), при этом предложен вариант частичной замены его на ведомственный контроль, происходящий на уровне главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств (с.36-37, 49-50). Ведомственный контроль за исполнением бюджета приведет в результате к привлечению к ответственности непосредственных исполнителей. Контролирующим органом в рассматриваемом случае осуществляется отслеживание в большей мере не правомерности и целевого характера освоения бюджета, а эффективности и результативности расходования бюджетных средств.

В работе выделяются направления оценки деятельности участников бюджетного процесса посредством сравнения затрат и результатов в отчетном и плановом периоде для анализа бюджета и обоснования мероприятий по повышению его эффективности. Выделены основные показатели эффективности: экономическая, социальная эффективность, социально-экономическое соотношение. В соответствии с данными параметрами динамики плановых и фактических результатов за период и затрат от их реализации может быть оценена эффективность участников бюджетного процесса (с. 63).

Сделан вывод о необходимости развития управленческого учета в государственном секторе, согласованного с бюджетным и налоговым учетом, являющимся подсистемой аналитического процесса. Суть управленческого учета в государственном учреждении определяется как процесс накопления информации, бюджетирования, анализа и интерпретации и предоставления информации для управления (с.69-73).

В сформированной концепции управленческого учета и бюджетирования выделены три основные модели: модель управленческого учета казенных учреждений, модель БОР, модель контроля исполнения бюджета в государственных учреждениях. Внедрение представленных моделей управленческого учета и бюджетирования позволит сформировать аналитическую комплексную программу производственного комплекса уголовно-исполнительной системы, учитывающую особенности функционирования системы; повысить эффективность государственных расходов; увеличить доходную составляющую федерального бюджета, поскольку доходы от привлечения осужденных к труду являются дополнительным источником бюджетного финансирования (с.73-80).

Необходимо отметить разработку функциональной модели, детально описывающей бюджетный процесс в производственном подразделении УИС. В исследовании представлены показатели оценки эффективности центров ответственности (с.93-94), разработана карта центров ответственности

производственного подразделения казенного учреждения УИС (с.95-98), предполагающая формирование системы контроля исполнения бюджетов в учреждении на основе факторного анализа отклонения бюджета учреждения по финансовым результатам (с. 150-154).

В работе определены практические аспекты по развитию системы сметного планирования в учреждениях УИС на основе рекомендуемой модели управленческого учета и бюджетирования (с.155-181, 249-255). В частности, разработано положение о бюджетировании в казенном учреждении УИС (с. 159-166, 203-221), а также формы отчетных документов по управленческому учету и бюджетированию производственных подразделений УИС (с.222-247). Положение о бюджетировании представлено основным документом, описывающим бюджетную систему, финансовую структуру, принципы бюджетного управления в учреждении (с. 248).

Интересными положениями научной новизны в области управленческого учета можно признать адаптацию общепризнанной классификации центров ответственности к практике деятельности учреждений УИС. Практический интерес представляет раздел 3.2 и разработанное автором положение о бюджетировании с представленными в приложении формами.

Важными положениями научной новизны в области управленческого учета и бюджетирования производственных подразделений УИС можно признать следующее:

1. Дано определение понятия «стратегический управленческий учет деятельности казенных учреждений», выделены его основные отличия от традиционного управленческого учета с позиции концентрации внимания на внешних факторах, влияющих на деятельность учреждений (с. 15-29 диссертации).

2. Обоснован переход к эффективному управлению бюджетными ресурсами казенных учреждений посредством трансформации затратного метода финансирования в бюджетирование, нацеленное на результат (с.35-50).

3. Разработана концепция формирования системы управленческого учета и бюджетирования казенных учреждений УИС, которая включает модель управленческого учета, модель бюджетирования, ориентированного на результат, модель контроля и исполнения бюджета (с. 69-80).

4. Разработана карта центров ответственности производственного подразделения УИС (с. 95-98).

5. Сформирована полноценная бюджетная модель планово-аналитической деятельности производственных подразделений УИС, в рамках которой предусмотрены система основных, функциональных бюджетов, оперативный план платежей, функциональная модель. Разработана карта центров ответственности производственного подразделения УИС (с. 99-114).

6. На основе предлагаемой автором модели управленческого учета и бюджетирования разработаны практические рекомендации по развитию системы сметного планирования казенных учреждений УИС (155-167).

Использование выводов и результатов научного исследования Загарских В.В. рекомендуется проводить в следующих направлениях

- казенными учреждениями уголовно-исполнительной системы: производственными подразделениями (центрами трудовой адаптации осужденных) при внедрении полноценной модели управленческого учета и бюджетирования;

- институтами повышения квалификации работников ФСИН России при реализации программ повышения квалификации главных бухгалтеров, начальников финансово-экономических управлений, главных экономистов, начальников планово-экономических отделов, старших ревизоров, начальников центров трудовой адаптации осужденных исправительных колоний, воспитательных колоний, следственных изоляторов; в процессе подготовки учебно-методических материалов и преподавания по дисциплинам «Бюджетирование», «Управленческий учет».

Основные положения диссертации докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях, опубликованы в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК, представлены в монографии и учебных пособиях.

Замечания по содержанию и оформлению диссертации

В качестве замечаний по диссертационному исследованию необходимо высказать следующее.

1. Не четко сформулирован предмет диссертационного исследования.
2. Не достаточно исследована теоретическая база по проблемам бюджетирования.
3. Внедрение процесса бюджетирования в казенных учреждениях потребует дополнительных трудовых и финансовых затрат, поэтому следовало дополнительно уделить внимание вопросам автоматизации учетного процесса и возможности использования программных продуктов для реализации авторской методики.
4. В работе не раскрыт механизм доведения лимитов бюджетных обязательств до учреждений УИС.
5. При разработке методики показателей бюджета следовало бы уделить больше внимания специфике учреждений УИС.

Перечисленные замечания не носят принципиального характера и не оказывают влияния на качество исследования.

Заключение

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что диссертационная работа Загарских В.В. на тему «Развитие управленческого учета и

бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно – исполнительной системы» содержит решение актуальной проблемы в области развития концептуальных положений управленческого учета и бюджетирования.

Содержание диссертации свидетельствует о том, что она выполнена автором самостоятельно на достаточно высоком научном уровне, имеет научную новизну, содержит обоснованные выводы и обладает практической значимостью. Оформление диссертации соответствует требованиям ГОСТ Р 7.0.11-2011. Автореферат в достаточной степени раскрывает основные положения диссертационной работы.

В целом диссертация соответствует требованиям пункта 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней ВАК Министерства образования Российской Федерации, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Загарских Вера Валерьевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертационную работу Загарских В.В. утвержден на заседании кафедры учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», протокол № 2 от 01 октября 2014 г.

Заведующий кафедрой учета, аудита
и экономического анализа ФГБОУ ВПО
«Пермский государственный национальный
исследовательский университет», доктор
экономических наук, профессор
Шешукова Татьяна Георгиевна

Шешукова Т.Г. Шешукова
« 1 » октябрь 2014 г.

