

ОТЗЫВ

официального оппонента, кандидата экономических наук
Быстровой Александры Николаевны на диссертационную работу Гвоздева
Максима Юрьевича «Формирование системы управленческого учета в
национальных исследовательских университетах», представленную на
соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 - «Бухгалтерский учёт, статистика»

1. Актуальность темы исследования

В условиях развития инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах повышается значение применения систем управления направленных на обеспечение приоритетных направлений развития с формированием системы управленческого учета. Данная проблема является актуальной в условиях преобразований в сфере высшего образования.

Это обусловлено также тем, что инновационная деятельность имеет ряд существенных особенностей, связанных с протекающими в НИУ процессами, формированием нестандартной отчетности, с учетом различного рода показателей деятельности университета.

В настоящее время инновационная деятельность НИУ и эффективное управление университетом зависит от уровня информационного обеспечения. В диссертации обосновано использование информационного ресурса и построение интегрированной системы управленческого учета в НИУ, которая позволяет решить проблемы информационного обеспечения и автоматизации процесса управления инновационной деятельностью НИУ.

Предложенные в работе рекомендации по постановке бюджетирования с использованием информационного ресурса университета являются существенными, так как позволяют решать ряд вопросов связанных с формированием отчетности и анализом больших объемов данных. Информационная ориентированность предоставляет широкие возможности для автоматизации процесса бюджетирования, и как результат формирование эффективной системы управленческого учета.

В исследованиях связанных с данной тематикой не выработан единый подход к формированию систем управленческого учета, позволяющих эффективно обеспечивать процессы управления инновационной деятельности в НИУ. Поэтому решение данных вопросов определяет актуальность исследований Гвоздева М. Ю.

Вх. №05-19/1-226 1
от 19.11.14 г.

2. Обоснованность выдвигаемых научных положений, выводов и рекомендаций

Диссертация оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к работам, направляемым в печать. Содержание работы отвечает поставленным задачам исследования и вполне логично изложено на 171 страницах машинописного текста, включающего 18 таблиц и 17 рисунков.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников из 134 наименований, 6 приложений. По теме диссертации опубликовано 9 работ общим объемом 3,8 п.л., в том числе авторских – 1,63 п.л., в том числе 4 статей в рецензируемых изданиях, рекомендуемых ВАК для публикаций результатов диссертаций.

Автор достаточно корректно использует комплексный и системный подход с использованием логического и экономического анализа, наблюдения, сравнения и группировки.

Гвоздевым М. Ю. изучены и проанализированы известные теоретические положения исследований отечественных и зарубежных авторов в области методологии управленческого учета, внутреннего контроля и бюджетирования.

Обоснованность полученных результатов обеспечивается использованием современных методик проведения исследований.

Первая глава диссертационного исследования посвящена роли управленческого учета инновационной деятельности в национальных исследовательских университетах. Автором раскрыты сущность и основные понятия инновационной деятельности, выявлена специфика использования управленческого учета (с. 12–13). Выявлено что в сложившихся условиях НИУ нуждаются в решении задач управления на качественно новом уровне. Это вызвано необходимостью оперативно реагировать на изменения в структуре вуза и изменения связанные с вводом новых объектов в исследовательских центрах, что требует перестройки внутренней системы управления университета, постановки управленческого учета, оптимизации процессов управления. Для этого выполнен обзор применения методов управленческого учета в вузах (с. 16–20). С учетом особенностей инновационной деятельности рассмотрено распределение структурных подразделений НИУ по центрам ответственности для целей управления инновационной деятельностью. При рассмотрении сложившихся структур управления вузом сделан вывод, что нет возможности обеспечить предоставление достоверных сведений управлению НИУ, а для целей

управления должна быть разработана соответствующая система управленческого учета (с. 23).

На основании проведенного анализа отечественных научных публикаций сделан вывод, что во многих национальных исследовательских университетах не выработано четкого механизма управления ресурсами, подготовки достаточно полной информации о деятельности университета. Выявлено недостаточное использование информационных технологий в управленческом учете. С учетом этих особенностей автором введено понятие «информационный ресурс», которое включает в себя инсталлированное программное обеспечение, техническое обеспечение, информационные потоки между центрами ответственности (с. 34–43).

Обосновано, что наиболее приемлемой системой обеспечения инновационной деятельности является интегрированная система управленческого учета, являющаяся результатом интеграции информационного ресурса в систему управленческого учета который обеспечивает функции управления и оперативного принятия управленческих решений с учетом применением специфических показателей деятельности в условиях изменяющихся требований к отчетности (с. 45–49).

Во второй главе рассмотрена система бюджетирования в управленческом учете инновационной деятельности НИУ. Предложено построение управленческого учета, с учетом особенностей дальнейшего использования, которое должно осуществляться с учетом многих факторов влияющих на принимаемое решение, среди которых наиболее весомым и важным является влияние существующего информационного ресурса. Такая особенность продиктована перспективой и возможностью автоматизации процессов в ведении управленческого учета, что в свою очередь влечет за собой необходимость учитывать требования существующих и перспективных автоматизированных систем и информационного ресурса НИУ (с. 51–53).

В работе обосновано, что в процессе инновационной деятельности возникает необходимость в получении качественной и достоверной информации и наличия инструмента, для эффективного принятия управленческих решений. На основе полученных результатов сделан вывод, что эти требования ложатся в основу перспективной системы и являются исходными данными для формирования интегрированной системы (с. 54).

В процессе реализации шагов по интеграции управленческого учета и информационного ресурса предложено решение проблемы совместимости двух структур. В результате последовательных действий построена интегрированная система управленческого учета, которая удовлетворяет

требованиям управленческого учета, базируясь на информационном ресурсе вуза (с. 56–60).

Автором предложена классификация рисков необходимость, которой вызвана инновационной деятельностью вуза и носит специфический характер в силу особенности процессов в деятельности НИУ. Применение разработанной последовательности действий позволяет точно определить место каждого риска в управленческом учете инновационной деятельности, оценить качественно и количественно уровень риска управленческого учета, обеспечивает снижение уровня рисков влияющих на принимаемое управленческое решение (с. 66–78).

На основе применения современных информационных технологий в бюджетировании предложено учитывать возможности информационного ресурса университета. Основным инструментом информационного ресурса, ведения бюджетов, предлагается использовать OLAP технологию, которая предоставляет дополнительные эффективные инструменты планирования, контроля и анализа, расширяет сферы применения в области управленческого учета (с. 84–99).

В третьей главе автором предложено формирование системы управленческого учета на основе информационного ресурса. Проведен анализ содержания понятия «контроль потоков учетной документации» и «контроль информационных потоков» на основании которого уточнено и расширено содержание данной категории применительно к специфике исследования (с. 102).

Разработана методика проведения внутреннего контроля учетных и информационных потоков на основании чего предложено оформить потоки в схемы. Опираясь на данные схемы, предлагается определить варианты взаимодействия учетных и информационных потоков (с. 103–106).

Автором разработана процедура и формы отчетности результатов проведения внутреннего контроля, что исключает внедрение негативных факторов ведения учета, движения потоков учетной документации в перспективную систему бюджетирования и выявляет недостатки существующего информационного ресурса (с. 108–110).

Для оформления документами процесса и результатов проверки автором разработаны формы отчетности по организации и проведения внутреннего контроля, что позволит систематизировать и грамотно представлять результаты внутреннего контроля (с. 110–118).

В работе предложено использование OLAP технологии при построении бюджетов, что позволяет оптимизировать трудоемкий процесс бюджетирования и в режиме реального времени ежедневно получать

показатели деятельности каждого центра ответственности, следить за ходом выполнения инновационных процессов. Оперативное составление отчетности и использование системы управленческого учета обеспечивает адаптацию к изменениям связанных с изменениями в отчетности перед федеральным центром, а также увидеть проблемы связанные с деятельностью НИУ в момент их возникновения (с. 119–149).

Логичным завершающим результатом исследования является практическая апробация предложенных методических подходов к управленческому учету. Предложенные в диссертационном исследовании выводы и рекомендации были апробированы при разработке информационного портала учета инновационных ресурсов университета в области энерго- и ресурсосбережения <http://itou.susu.ac.ru/>, внедрены в учебный процесс вуза, где выполнялась работа.

Таким образом, содержание диссертационной работы, применение признанных методов исследования, достаточная апробация в печати, практической и учебной деятельности позволяют утверждать, что выдвигаемые научные положения, выводы и рекомендации обоснованы.

3. Научная новизна и достоверность полученных результатов

К наиболее существенным результатам автора, имеющим несомненную научную новизну, относится следующее:

1. Определено и обосновано применение в системе управления национальных исследовательских университетов управленческого учета, на основе интеграции информационного ресурса в систему управленческого учета. Автором предложено и введено понятие «интегрированная система управленческого учета», и «информационный ресурс» в качестве комплекса технического, программного обеспечения, а также информационных потоков, обеспечивающий создание отчетности центров ответственности и управления научными исследованиями.

2. Предложено на основе двух процессов сформировать интегрированную систему, которая будет обеспечена новыми свойствами и инструментами решения задач управленческого учета. Данный подход позволяет автоматизировать процессы управленческого учета, а так же дает возможность формировать различного рода отчетность.

3. Предложена обоснованная классификация рисков, которая объединяет риски управленческого учета в укрупненные группы. Обоснованы и выделены две группы рисков: функциональные риски, связанные с функциями управленческого учета, и риски процессов, связанные с особенностями процессов инновационной деятельности.

4. Разработана методика проведения внутреннего контроля по центрам ответственности НИУ, обеспечивающая проверку достоверности формирования учетной документации по центрам ответственности и перемещения учетной документации между ними, функциональности информационного ресурса, согласованности потоков учетной документации и информационных потоков между собой.

5. В целях ведения управленческого учета в НИУ предложен функционально-ориентированный многоуровневый бюджет, который реализует функции системы управленческого учета и обеспечивает формирование специфической отчетности по различным процессам НИУ, статьям, центрам ответственности. Функциональная ориентированность обеспечивает проведение анализа с целью принятия обоснованных управленческих решений.

Научная значимость основных выводов и результатов заключается в разработке теоретических положений и обосновании практических рекомендаций по управленческому учету с целью формирования системы управленческого учета в НИУ.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования разработанных практических методов, механизмов и инструментов ведения управленческого учета инновационной деятельности в НИУ с целью активизации инновационной деятельности.

Таким образом, научная новизна полученных результатов не вызывает сомнений, а их достоверность может быть подтверждена в ходе практической апробации. Результаты работы также можно рекомендовать к использованию в учебном процессе вузовской подготовки студентов экономических специальностей по дисциплинам, включающим вопросы управленческого учета.

Замечания и вопросы по диссертационной работе Гвоздева М. Ю.:

1. Диссертантом в ходе проведенного исследования предлагается подход к организации управленческого учета на основе информационного ресурса университета. Чем предлагаемый подход, отличается от существующей и достаточно изученной системы стратегического управленческого учета? (стр. 53)

2. В диссертации следовало бы уточнить, что является основой отчетов с переменной структурой используемых при построении функционально-ориентированного многоуровневого бюджета? (стр.94)

3. На наш взгляд недостаточно осязаемы вопросы организации процесса контроля исполнения бюджетов? (стр.137)

4. В работе было бы целесообразно пояснить проблемы, возникающие при взаимодействии разработанного портала учета инновационных ресурсов университета и предложенных бюджетов? (стр.150)

Отмеченные недостатки не искажают достоверности и значимости главных научных и практических результатов, представленных в диссертации.

4. Общее заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация является законченной научно-квалификационной работой, выполненной автором самостоятельно на требуемом профессиональном уровне. В работе приведены научные результаты в области управленческого учета, позволяющие их квалифицировать как теоретически обоснованные и обеспечивающие решение важных прикладных задач, связанных с формированием системы управленческого учета в НИУ.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы. Содержание автореферата соответствует основным положениям диссертационной работы.

Структура и содержание диссертации удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней ВАК РФ, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Автор диссертации, Гвоздев М. Ю., заслуживает присвоения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Официальный оппонент
кандидат экономических наук, доцент
кафедры учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Тюменский
государственный университет»,
Быстрова Александра Николаевна

29.10.2014 г.
625003, г. Тюмень, ул. Семакова, 10
Тел.: (3452)468343
e-mail: alecsa.06@mail.ru

