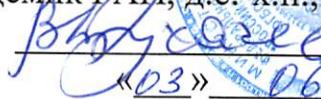


«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор ФГБОУ ВО «Российский государственный
аграрный университет –
МСХА имени К.А.Тимирязева»

Академик РАН, д.с.-х.н., д.э.н., профессор


В.И. Трухачев
«03» 06

2022 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А.Тимирязева на диссертацию Медведевой Елизаветы Андреевны на тему: «Развитие управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукта», представленную к защите на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Актуальность темы диссертационного исследования

В современной экономике все большее распространение получает процессно-ориентированное управление, в основе которого лежит концепция добавленной стоимости. Ее применение позволяет выделить бизнес-процессы, которые в соответствии с типовыми элементами цепочки ценностей, формируют приращение добавленной стоимости и представляют наибольшую ценность для потребителей. Для экономических субъектов такой подход дает очевидные преимущества, позволяет сформировать бизнес-модель, в основе которой лежит фокусировка ресурсов на добавляющих стоимость процессах. Остальные бизнес-процессы при таком подходе передаются на аутсорсинг. Приверженность процессно-ориентированной модели управления требует совершенствования системы управленческого учета как основного поставщика информации для принятия управленческих решений, поскольку практически

все бизнес-процессы имеют проблемы недостаточного информационного обеспечения для принятия эффективных решений. Создание эффективных учетных моделей и аналитических методик позволяет нивелировать данные проблемы.

Кроме того, в современных условиях экономическим субъектам необходимо прогнозировать, нормировать и контролировать затраты не только в рамках производственных бизнес-процессов, но и на таких как: до производственных и после производственных стадиях жизненного цикла продукта, которые, как правило, не включаются в себестоимость произведённой продукции, поскольку выходят за рамки отчетного года.

Очевидно, что развитие научно-технического прогресса, сокращение жизненного цикла инновационных продуктов, высокая значимость процесса исследований и разработок для поддержания конкурентоспособности товаров, увеличение потребительских запросов к выпускаемой продукции, необходимость оптимизации бизнес-процессов, создающих добавленную стоимость для потребностей заказчиков, усиливают информационные запросы к менеджменту экономического субъекта, что в свою очередь обуславливает необходимость дальнейшего поиска рациональных предложений по разработке концептуальных и организационно-методических положений управлеченческого учета.

Цель диссертационной работы, состоящая в разработке теоретических и организационно-методических положений управлеченческого учета по бизнес-процессам и стадиями жизненного цикла продукта, предопределила важность поставленных в исследовании задач.

Исходя из этого диссертационная работа Медведевой Елизаветы Андреевны, по глубине поставленной проблемы, её значимости для бухгалтерского учета как науки, представляется актуальным, своевременным и значимым исследованием.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Представленные в диссертации Медведевой Елизаветы Андреевны положения научно аргументированы, обоснованы, подтверждены результатами анализа фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных авторов, научных школ, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, официальными статистическими данными, информацией специалистов в области постановки и ведения управленческого учета.

Обоснованность рекомендаций, сформулированных в диссертации, обуславливается применением широкого спектра общенаучных, экономических и специальных методов исследования, среди которых можно выделить системный и структурный анализ, аналитический, сравнительный, графический, измерение и обобщение, а также специальные методы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Методика исследования базируется на знаниях в области управленческого учета, в частности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; экономического анализа, оценки ключевых показателей эффективности; использованием учетно-аналитического инструментария; апробацией полученных результатов в объектах исследования.

Сформулированные Медведевой Е.А. объект и предмет исследований позволяют решить поставленные задачи с достаточной степенью аргументации. Доказательством обоснованности результатов проведенного исследования являются публикации по результатам докладов на международных, всероссийских, региональных и межвузовских выставках, симпозиумах и конференциях, которые получили положительную оценку. Автор принимала участие в реализации грантовых программ, одобренных экспертными советами высокого уровня. За период исследования опубликовано 17 научных работ общим объемом 4,76 п.л. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций

Достоверность выдвигаемых к защите научных положений, выводов и результатов диссертации подтверждается использованием в процессе проведения исследований современных общепризнанных методов экономического анализа и обширного фактического материала. Все это позволило Медведевой Е.А. получить ряд результатов, не вызывающих сомнений в своей оригинальности.

Научная новизна исследования состоит в том, что автор развел концептуальные и организационно-методические положения управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукта, направленные на формирование информационного обеспечения для управления сегментами экономического субъекта.

Приращением объема знаний в исследуемой предметной области можно считать следующие положения:

- на основе изучения особенностей современного этапа развития управленческого учета, обосновано выделение бизнес-процессов и стадий жизненного цикла продукта в самостоятельные калькуляционные объекты; расширена трактовка ключевых понятий управленческого учета (*«информационное обеспечение управленческого учета»*, *«аналитическое обеспечение управленческого учета»*, *«организационно-методическое обеспечение управленческого учета»*), что позволило сформировать авторское видение процесса учетного сопровождения системы управления затратами экономического субъекта, базирующейся на реализации функций менеджмента посредством процедур и методов управленческого учета (с. 12 – 29);

- развиты положения теории управленческого учета по бизнес-процессам, в части: уточнения экономической дефиниции *«бизнес-процесс»* как объекта управленческого учета; расширения классификационных признаков бизнес-процессов: степень цифровизации (поддающиеся (то есть способные участвовать в системе управления, основанном на данных) и не поддающиеся),

степень автоматизации (полностью автоматизированные, частично автоматизированные, не автоматизированные) и степень воздействия на создание добавленной стоимости; выделения особенностей управления процессно-ориентированными субъектами; разработки структуры бизнес-процессов на основе типовых элементов цепочки ценностей (с. 30 – 42);

- усовершенствованы теоретические положения концепции управлеченческого учета по стадиям жизненного цикла в части: развития системы информационного обеспечения управлеченческого учета затрат; уточнения системных признаков управлеченческого учета по стадиям жизненного цикла; раскрытия характеристики стадий жизненного цикла продукта (разработка продукта, рост, зрелость, насыщение, спад) для целей ведения управлеченческого учета в разрезе следующих признаков: содержание, экономическая и технологическая сущность стадий, результат и критерий перехода, классификация и характеристика доминирующих на каждой стадии затрат, виды работ и объект калькулирования (с. 42 – 49);

- Выявлены конъюнктурно-экономические и производственно-технологические особенности котлопроизводства и дана их характеристика в контексте сущностного содержания, влияния на систему управлеченческого учета, бизнес-процесс и стадию жизненного цикла продукта (с. 62 – 65).

- Даны методические рекомендации (алгоритм калькулирования, формы калькуляционных листов и управлеченческих отчетов) по калькулированию фактической себестоимости продукции котлопроизводства, что позволяет вести более точный учет затрат в разрезе бизнес-процессов и калькулировать себестоимость котлов по стадиям жизненного цикла (с. 73 – 85; с. 135 – 141);

- разработана система счетов (1-го, 2-го, 3-го порядка) и корреспондирующих записей для внедрения автономного счетоводства в системе управлеченческого учета, позволяющая учитывать затраты в соответствии с концепцией жизненного цикла продукции (в разрезе экономических элементов, стадий жизненного цикла и видов продукции с выделением затрат на качество и управление), а также применительно к

стандартам процессно-ориентированного управления (по бизнес-процессам, субпроцессам), что дает возможность выявлять итоговый финансовый результат реализации бизнес-процесса и стадии жизненного цикла, а также разграничить информационные потоки для более точного ведения учета затрат (с. 89 – 98; с. 124 – 133);

- разработана методика оценки эффективности бизнес-процессов котлостроительных организаций, отличающаяся составом ключевых показателей и шкалой нормативных значений, которая позволяет проводить общий (по каждому показателю отдельно) и детализированный анализ (путем расчета обобщающих индексов KPI) (с. 100 – 115).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК

Диссертация и автореферат Медведевой Е.А. изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования

Научные результаты и рекомендации, приведенные в диссертации Медведевой Е.А., могут быть использованы в практической деятельности предприятий обрабатывающей промышленности в целом и котлостроительных предприятий в частности. Отдельные результаты исследования могут использоваться как методический материал при разработке, совершенствовании и чтении курсов дисциплин учетного профиля.

Теоретическая и практическая значимость работы

Содержащиеся в диссертационной работе Медведевой Е.А. концептуальные положения и выводы представляют собой существенный вклад

в развитие теории управленческого учета, процессно-ориентированного управления, теории жизненного цикла продукции.

Перспективами практического использования обладают следующие методические разработки и практические рекомендации:

- методика калькулирования себестоимости бизнес-процессов, детализированная по носителям затрат - процессы, субпроцессы, изделия, этапы калькулирования (с. 69 - 86);
- комплекс управленческих отчетов и калькуляционных листов для методического и контрольного обеспечения управленческого учета по бизнес-процессам (с. 83 - 85);
- методика управленческого учета затрат по процессам деятельности экономического субъекта, включающая алгоритм учета и альбомы корреспондирующих записей (с. 89 - 98);
- методика расчета ключевых показателей эффективности (КП) бизнес-процессов (с. 100 – 115);
- методика управленческого учета затрат по стадиям жизненного цикла экономического субъекта, включающая алгоритм учета и альбомы корреспондирующих записей (с. 124 - 133);
- методика калькулирования себестоимости по стадиям жизненного цикла продукта (с. 134 - 146);

На практике результаты исследования могут быть использованы в области учета затрат, калькулирования себестоимости, оценки эффективности бизнес-процессов и стадий жизненного цикла продукта.

Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: особенности современного развития управленческого учета (с. 14-16): понятийно-категориальный аппарат системы управленческого учета («информационное обеспечение управленческого учета», «аналитическое обеспечение управленческого учета», «организационно-методическое обеспечение управленческого учета») (с. 18 - 29); дополненные признаки классификации и новые классификационные группы бизнес-процессов к

отношению к возможностям цифровизации; структура бизнес-процессов на основе типовых элементов цепочки ценностей (с. 33 - 35); элементы системы управленческого учета для модели процессного управления экономическим субъектом (с. 39- 40); системные свойства управленческого учета по стадиям жизненного цикла продукта (с. 43 - 49).

Оценка содержания диссертации и ее завершенность.

Диссертационное исследование является логически завершенным, ее содержание соответствует цели исследуемой проблемы и полностью решает все поставленные задачи. Диссертация является завершенной научно-исследовательской работой, которая отражает композиционно и по содержанию комплекс решения поставленной проблемы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 201 источника, и приложений, изложена на 256 страницах компьютерного текста, включает 48 таблиц и 14 рисунков.

Во введении обоснована актуальность темы диссертации, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, представлены научная новизна и практическая значимость работы, методы исследования и степень ее апробации.

Первая глава «Концептуальные основы управленческого учета в условиях процессно-ориентированного управления и управления жизненным циклом продукта» посвящена исследованию таких проблем как: место управленческого учета в информационном обеспечении экономического субъекта при использовании современных концепций управления, а также ограничения и возможности использования процессно-ориентированного управления в деятельности экономического субъекта и его системе управленческого учета. В ней также обоснованы элементы системы управленческого учета при использовании концепции жизненного цикла продукта.

Во второй главе исследована «Организация управленческого учета по бизнес-процессам в котлостроительном производстве»: проведена дифференциация бизнес-процессов; рассмотрены учет затрат и

калькулирование себестоимости в конкретных производственных условиях и отражение операций в системе управленческого учета по бизнес-процессам; приведена методика оценки КПИ по бизнес-процессам.

В третьей главе «Развитие управленческого учета по стадиям жизненного цикла продукта» определены направления развития автономного и интегрированного вариантов управленческого учета по стадиям жизненного цикла продукта; представлены учетные записи в системе управленческого учета и учет затрат и калькулирование себестоимости по стадиям жизненного цикла продукта.

В заключении обобщены основные результаты выполненного исследования в соответствии с определенной целью и поставленными задачами.

Изложенное позволяет утверждать, что работа Медведевой Е.А. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, которое обладает элементами научной новизны, методической и практической ценностью.

Несмотря на достаточно глубокую проработку представленной проблемы и полученные научные результаты, логичность изложенных результатов следует отметить ряд замечаний:

1. Автором в качестве дополнительной классификационной группы бизнес-процессов предлагается новый признак – отношение бизнес-процесса к приращению добавленной стоимости. В соответствии с предложенной классификацией различаются бизнес-процессы, участвующие в приращении добавленной стоимости, и бизнес-процессы, не участвующие в приращении добавленной стоимости. В этой связи достаточно спорным является утверждение автора об отнесении бизнес-процессов управления к группе, не участвующей в приращении добавленной стоимости, так как, на наш взгляд, адекватно организованный процесс управления безусловно повышает эффективность бизнес-процессов, непосредственно участвующих в создании добавленной стоимости.

2. В диссертации не затронут вопрос автоматизации учетно-аналитических процедур, в частности автором не описан функционал разработанной компьютерной программы «Формирование себестоимости бизнес-процессов экономического субъекта» на которую получено авторское свидетельство о регистрации программы для ЭВМ

3. Автору следовало выделить особенности постановки управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла в зависимости от размера организации, что в большей степени повысило бы уровень практической значимости проведенного исследования.

4. Несомненную практическую значимость имеет авторский алгоритм построения системы учета затрат и калькулирования себестоимости бизнес-процессов на предприятиях обрабатывающей промышленности. Автору следовало привести общую схему организационных мероприятий по формированию подобной системы.

Однако указанные дискуссионные замечания не снижают теоретическую и практическую ценность результатов диссертационной работы Медведевой Елизаветы Андреевны.

Исследование выполнено в рамках специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» и представляет собой научно-квалификационную работу, в которой приведены теоретические и методические разработки, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, имеющей важное значение.

Таким образом, диссертация Медведевой Елизаветы Андреевны на тему: «Развитие управленческого учета по бизнес-процессам и стадиям жизненного цикла продукта» является завершенным, оригинальным и самостоятельным научно-квалификационным исследованием. Диссертация полностью соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации, а ее автор, Медведева Елизавета Андреевна, заслуживает

присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором экономических наук, профессором, директором института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева» Хоружий Людмилой Ивановной.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К. А. Тимирязева» (протокол № 11 от 02 июня 2022 г.).

Директор института экономики
и управления АПК
ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева»,
д.э.н., профессор



Л.И.Хоружий

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и налогообложения
ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева»,
к.э.н., доцент



Л.В. Постникова

02.06.2022.

Контактная информация: Постникова Любовь Валерьевна
Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный аграрный университет
– МСХА имени К.А.Тимирязева»
адрес: 127434, Москва, Тимирязевская улица, дом 49
телефон: 8(499)976-05-95
электронная почта: lpostnikova@rgau-msha.ru
сайт: <https://www.timacad.ru/>



И. О. СТЕПАНЕЛЬ