

В диссертационный совет Д 212.038.23 при
федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего
образования «Воронежский государственный
университет»

ОТЗЫВ

**официального оппонента доктора экономических наук, профессора
Клычовой Гузалии Салиховны на диссертацию Агафоновой Нелли
Павловны на тему: «Развитие управленческого учета по проектам»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических
наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

Актуальность темы диссертационного исследования

Поддержание стабильного финансового состояния экономического субъекта в современных экономических условиях возможно в случае ориентированности организации, прежде всего, на развитие технологий производства, сбыта, управления и др., формирующих конкурентные преимущества на рынке. Одним из наиболее эффективных вариантов в управлении финансово-хозяйственной деятельностью считается проектный менеджмент, позволяющий сосредотачивать и направлять все виды ресурсов на четко определенные цели. Проектное управление, благодаря заложенному подходу к построению организационной структуры и уникальной системе потребления ресурсов экономических субъектов, приобрело широкую распространенность и востребованность в отечественной практике.

При этом традиционная система бухгалтерского учета не способна в полной мере удовлетворять информационные запросы пользователей для поддержки принятия управленческих решений, в соответствии с особенностями проектного менеджмента, в части разграничения затрат по

фазам цикла проекта и видам проектной деятельности, исчисления себестоимости и финансового результата проектов.

Отметим, что эффективность применения проектного менеджмента во многом определяется качеством информационной базы, формируемой учетно-аналитической системой и способствующей снижению негативного воздействия различного рода факторов на результаты проектной деятельности. Таким образом, для повышения эффективности принятия управленческих решений по проектам требуется разработка системы управленческого учета, включающая в себя теоретические, методические и организационные положения, в т.ч. учетные, аналитические, управленческие, прогнозные и прочие инструменты, создающие наиболее полную информационную базу для осуществления проектной деятельности.

Выявленная научная и практическая значимость развития управленческого учета по проектам обуславливает актуальность выбранной темы диссертационного исследования в современных экономических условиях.

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

Основные положения диссертации взаимосвязаны и логически выстроены. Приведенные в диссертационной работе Агафоновой Н.П. концептуальные положения и методические подходы базируются на применении как общенаучных методов исследования (анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, измерение), так и специальных методов бухгалтерского учета (баланс, счета, двойная запись, калькулирование, отчетность). Диссертационное исследование основывалось на разработке теоретических и методических аспектов управленческого учета по проектам. Применение комплекса указанных методов обеспечивает обоснованность полученных результатов исследования.

Агафонова Н.П. рассмотрела и провела критический анализ теоретических разработок и положений отечественных и зарубежных авторов по проблеме развития управленческого учета и анализа (И.В. Аверчева, И.Н. Богатой, С.В. Булгаковой, М.А. Вахрушиной, О.Н. Волковой, Л.Т. Гиляровской, К. Друри, Д.А. Ендовицкого, Н.П. Любушина, В.Б. Ивашкевича, Г.С. Клычковой, Е.И. Костюковой, Н.Т. Лабынцева, М.В. Мельник, И.Е. Мизиковского, В.Ф. Палия, М.З. Пизенгольца, С.А. Рассказовой-Николаевой, Ю.И. Сигидова, И.А. Слободняка, Я.В. Соколова, Дж. Фостера, Ч.Т. Хонгрена, Л.И. Хоружий, Е.А. Шароватовой, А.Д. Шеремета, В.Г. Широбокова, К.В. Щиборща и др.), совершенствования проектного менеджмента (А.В. Алешина, А.А. Андреева, В.М. Аньшина, К.А. Арчибальда, Р.Д. Багратиони, А.И. Балашова, С. Беркуна, В.И. Воропаева, К.Ф. Грей, Г. Дитхелма, М.Ф. Дубовика, В.В. Ильина, В.В. Исаева, А.Н. Крестьянинова, Э.У. Ларсона, И.И. Мазура, Р. Ньютона, Н.Г. Ольдерогге, Дж. К. Пинто, А.В. Полковникова, Дж.Р. Тернера, А.С. Товса, Дж.С. Харрингтона, Г.Л. Ципеса, В.Д. Шапиро и др.), адаптации инструментов управленческого учета по проектам (Б. Вольфсона, В.В. Иванова, В.Н. Иванова, Д.А. Евсеева, М.К. Казакова, В.С. Карповой, Ж.А. Кеворковой, В.В. Трофимова, К.У. Флеминга, О.К. Хана, К.Дж. Аггю, А. Brennan, G.D. Carnegie, P. Dasgupta, R. Gray, J. Malpas, C.J. Napier и др.).

Сформулированные Агафоновой Н.П. в ходе исследования объект и предмет позволили решить поставленные задачи с высокой степенью обоснования и аргументации. Доказательством обоснованности выводов проведенного исследования являются публикации по результатам докладов на всероссийских и международных научно-практических конференциях, которые получили положительную оценку. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

В целом представленная работа имеет творческий характер, свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя, его

способности к аналитическому мышлению, умению обобщать полученные результаты, что подтверждается большим количеством графического и аналитического материала, представленного в диссертации.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна состоит в развитии и разработке комплекса теоретических, организационных и методических положений управленческого учета по проектам, направленных на формирование качественной информационной базы для принятия эффективных управленческих решений.

К наиболее значимым научным результатам исследования, на наш взгляд, следует отнести следующее:

– сформированы теоретические положения управленческого учета по проектам, включающие: особенности проектного менеджмента, в контексте влияния на учетную работу; авторские определения проекта как объекта управленческого учета и проектного менеджмента; новые классификационные признаки проекта с позиции учетно-аналитической деятельности, системные свойства управленческого учета по проектам, для разграничения проектной и текущей деятельности экономических субъектов (с. 15-21; с. 30-31; с. 35-37; с. 52-57);

– предложена модель учетного сопровождения проектов, включающая следующие блоки: финансирование, учет затрат, учет результатов, завершение проектов, отличительной особенностью которой являются шесть вариантов учета на основании введенных классификационных признаков проектов (влияние на живые организмы и их результаты, характер результатов), позволяющая обособленно учитывать затраты по фазам цикла проекта и видам проектной деятельности, что в совокупности с предложенной методикой калькулирования себестоимости

проектов способствует соблюдению ресурсных ограничений по каждому отдельному проекту (с. 81-90, с. 93-96);

– разработаны формы внутренней отчетности и учетные регистры по проектам, позволяющие систематизировать и обобщить учетные данные по методу начисления и кассовому методу в разрезе фаз цикла проекта (концепция, разработка, реализация, завершение), что позволяет контролировать затраты и движение денежных средств проекта (с. 102-121);

– обоснована методика комплексной оценки эффективности реализации проектов, содержащая следующие блоки: 1) оценка риска закрытия проекта по фазам жизненного цикла; 2) ранжирование проектов с в составе совокупного портфеля проектов; 3) скоринговая диагностика уровня зрелости системы управления проектами; отличительной особенностью которых является применение интегральных показателей, методики иерархического кластерного анализа, системы тестовых индикаторов, что повышает качество информационной базы управления проектами (с. 126-148);

– предложены комплекс бюджетов по проектам, формируемый по каждому проекту в разрезе фаз цикла (концепция, разработка, реализация, завершение), видов проектной деятельности (управление, обеспечение, создание результата), результатов (оборотные и внеоборотные активы), а также методика внутреннего контроля по проектам, основанная на инструкциях по применению контрольных процедур в отношении регистров и управленческой отчетности; план-фактном анализе бюджетов и управленческой отчетности; опросном листе контроля учетно-аналитических работников для поддержания достоверности учетно-отчетных данных по проектам (с. 151-164);

– разработан регламент «Формирование и раскрытие информации управленческого учета по проектам», систематизирующий применение инструментов управленческого учета по проектам (бюджетирование и контроль; учетное сопровождение; калькулирование себестоимости;

управленческая отчетность; оценка эффективности), что позволяет стандартизировать применение инструментов проектного менеджмента в экономическом субъекте и повысить его эффективность (с. 168-172).

Содержание и структура диссертационной работы, ее завершенность и соответствие требованиям ВАК

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 145 наименований и заключения. Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность проведенного исследования. Структура и содержание работы соответствуют цели и задачам исследования. Диссертация изложена на 309 страницах текста и содержит 57 таблиц, 33 рисунка.

Введение содержит обоснование выбора и актуальности темы диссертационного исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект, область исследования, теоретическую и методологическую основу, информационную базу, научную новизну и практическую значимость работы.

В первой главе «Теоретические положения управленческого учета по проектам» приведена характеристика проекта как объекта проектного менеджмента по различным признакам (с. 17-18) и сформулировано авторское определение понятия «проект как объект проектного менеджмента» (с. 18), выявлены особенности проектной деятельности на основании концептуальных положений проектного менеджмента (с. 30), определены информационные возможности систем бухгалтерского и управленческого учета при сопровождении компетенций специалистов по проектному менеджменту (с. 33-34), обосновано выделение проекта в самостоятельный объект управленческого учета и сформулировано авторское определение понятия «проект как объект управленческого учета» (с. 35-37), приведена рекомендуемая номенклатура калькуляционных статей фаз проектов (с. 38-39), установлена степень влияния концепции тройственного

ограничения на учетно-аналитическую деятельность экономического субъекта (с. 43), сгруппированы инструменты управленческого учета в зависимости от стадий управления проектами (с. 47-50), проведена сравнительная характеристика традиционного и управленческого учета по проектам (с. 52-53), сформированы системные свойства управленческого учета по проектам: цель, задачи, субъект, объект, предмет, принципы, функции, инструменты (с. 53-57). В результате исследования сделан вывод о том, что для полноценной реализации концепции проектного менеджмента необходима разработка инструментария, способного удовлетворять информационным запросам пользователей в требуемом объеме, качестве и временном аспекте. Представленные теоретические положения способствуют развитию системы управленческого учета в целом в соответствии с особенностями проектного менеджмента, оказывающими влияние на учетно-аналитическую деятельность.

Во второй главе «Учетно-отчетное обеспечение управления по проектам» представлены результаты анкетирования для выявления направлений совершенствования управленческого учета по проектам, в т.ч.: значимость целей управленческого учета по проектам, необходимость совершенствования информационного обеспечения по проектам, выявление наиболее оптимального объекта учета затрат в системе проектного менеджмента и др. (с. 61-75), выявлены возможности и ограничения применения инструментов управленческого учета по проектам (с. 76), составлен алгоритм выбора учетного сопровождения проектной деятельности (с. 81), раскрыты информационные возможности счетов бухгалтерского учета для отражения проектной деятельности (с. 82-86) и обоснована схема учетного сопровождения по проектам, включающая применение счетов и субсчетов управленческого учета (с. 87-90), предложен алгоритм калькулирования себестоимости проектов на основании учетных данных (с. 93-95), дополненный калькуляционным листом (с. 96), разработана система управленческой отчетности по проектам, включающая учетные

регистры, промежуточные и сводные формы (с. 103-121). В результате исследования сделан вывод о том, что данные учета и отчетности по проектам являются основой для проведения процедур оценки и контроля проектной деятельности. Сформированное учетно-отчетное обеспечение направлено на сбор и обобщение данных о реализации проектов обособлено от текущей деятельности.

В третьей главе исследования «Организационно-методическое и контрольно-аналитическое обеспечение управления проектами» разработан методический подход к комплексной оценке эффективности реализации проектов, включающий 3 блока: 1) оценка риска закрытия проекта по фазам жизненного цикла; 2) сравнительный анализ эффективности проектов, входящих в состав портфеля проектов; 3) скоринговая оценка эффективности системы проектного менеджмента в организации (с. 126-147), приведена сравнительная характеристика традиционного варианта бюджетирования и в управленческом учете по проектам (с. 151), составлен комплекс бюджетов по проектам, содержащий операционные и финансовые бюджеты (с. 152-159), предложена методика внутреннего контроля в управленческом учете по проектам, включающая цель, объект, субъект, информационную базу, методы, алгоритм проведения (с. 160-164), разработан регламент управленческого учета по проектам (с. 168-172). Сделан вывод о необходимости последовательного применения всех инструментов (регламентация, бюджетирование, учетное сопровождение и исчисление себестоимости, управленческая отчетность, внутренний контроль, комплексная оценка эффективности) для полноценного функционирования системы управленческого учета по проектам. Представленные результаты позволили сформировать целостную систему управленческого учета по проектам.

В заключении обобщены и сформулированы основные идеи, выводы и предложения, полученные в результате исследования (с. 174-178).

Отметим также логическую стройность и ясность изложения основных выводов диссертационного исследования, наличие в тексте работы иллюстративного графического и табличного материала, самостоятельный характер научной работы, подтверждающий исследовательские и аналитические способности соискателя. Новые научные результаты, полученные Агафоновой Н.П. в ходе исследования, состоят в решении актуальной проблемы формирования организационно-методических положений управленческого учета по проектам. Диссертация и автореферат представлены в соответствии с требованиями по построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК РФ, предъявленным к кандидатским диссертациям.

Практическая значимость и апробация научных результатов диссертационной работы, рекомендации по их использованию

Предложенные методические положения могут быть использованы в учетно-аналитической деятельности экономических субъектов, применяющих проектный подход к управлению, а также при преподавании дисциплин «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Бюджетирование и контроль учетных процессов», «Управленческий учет и отчетность».

Замечания по результатам исследования

Вместе с тем следует высказать несколько пожеланий и отметить недостатки, которые встречаются в диссертационной работе:

1. В исследовании автор оперирует понятием «капитализация затрат», при этом не дает пояснения его сущности. В связи с этим нет достаточной ясности относительно понимания содержания данного понятия в контексте проектной деятельности;

2. В тексте диссертации достаточно подробно представлены формы операционных и финансовых бюджетов по проектам, имеющих сквозную нумерацию строк для формирования единой информационной базы

плановых показателей по проекту, при этом не приведена методика заполнения данных строк;

3. Автором разработана методика внутреннего контроля по проектам, включающая разнообразные инструменты (план-фактный анализ бюджетов и управленческой отчетности, проверка управленческой отчетности, опрос сотрудников, составление акта по результатам внутреннего контроля), однако не обозначена периодичность проведения внутреннего контроля. Кроме того, автором, среди инструментов не представлена инвентаризация имущества, переданного в распоряжение команды проекта;

4. В диссертационном исследовании приведен комплекс управленческой отчетности по проектам, который, на наш взгляд, может быть дополнен управленческим балансом экономического субъекта.

Отметим, что указанные замечания не оказывают влияния на убежденность в научной новизне и значимости результатов представленной диссертационной работы, не влияют на общую положительную их оценку.

Диссертационная работа Агафоновой Нелли Павловны представляет собой самостоятельное исследование, выполненное на актуальную тему, структура работы соответствует поставленным целям и задачам исследования, а ее содержание в необходимой и достаточной степени раскрыто в автореферате.

Диссертация выполнена в соответствии с п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности»; п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика Паспорта специальностей ВАК Министерства науки и высшего образования России.

В целом содержание диссертационного исследования Агафоновой Нелли Павловны на тему «Развитие управленческого учета по проектам» позволяет сделать вывод о том, что диссертация является комплексной

научно-квалификационной работой, выполненной на высоком теоретическом и методическом уровне, обладает научной новизной и практической значимостью, соответствует требованиям п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор Агафонова Нелли Павловна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласна на обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент:

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Казанский государственный
аграрный университет»,
доктор экономических наук, профессор

Клычова
Гузалия Салиховна

«29» августа 2022 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

Адрес: 420015, г. Казань, улица Карла Маркса, 65

Телефон: +7 (843) 567-45-00

Сайт: <https://kazgau.ru/>

E-mail: kgaukgs@mail.ru

Подпись заверяю:



Подпись Клычовой Г.С.
ЗАВЕРЯЮ: начальник отдела
делопроизводства Казанского ГАУ
Михаил Александрович