

В диссертационный совет Д 212.038.23
на базе ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Шароватовой Елены Александровны на диссертационную работу 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.

Нестабильность экономической системы, как следствие кризисов, пандемии, социальных и политических изменений, вызывает потребность применения альтернативных подходов к управлению экономическими субъектами, так как концепции, ориентированные только на текущую деятельность, не способны привести к достижению целей по развитию организации в условиях конкурентной борьбы и ограниченности ресурсов. Одной из наиболее востребованных концепций управления для поддержания финансовой устойчивости экономического субъекта является проектный менеджмент, позволяющий координировать время, ресурсы, качество проектной деятельности и повышать качество принимаемых управленческих решений в условиях неопределенности и рисков.

Проектное управление предполагает трансформацию организационной и финансовой структуры экономического субъекта вследствие выделения команды проекта и (или) проектного офиса в самостоятельные структурные подразделения, что приводит к изменениям в учетно-аналитической деятельности организаций. Возникновение новых объектов учета, таких как проект, программа проектов, портфель проектов, информационные запросы внутренних и внешних пользователей проектов, различия в сроках реализации проектов способствуют применению системы управленческого учета при формировании информационной базы, так как система

традиционного бухгалтерского учета ввиду высокой степени регламентации не подлежит значительной трансформации в соответствии с запросами команды, заказчика и стейкхолдеров проектов, что приводит к потребности в разработке инструментария, способного осуществлять обособленный учет, анализ и контроль по проектам.

Обозначенная научная и практическая значимость развития управленческого учета по проектам обуславливает актуальность выбранной темы исследования Агафоновой Нелли Павловны в современных условиях хозяйствования.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Научные положения и практические разработки, представленные в работе, обоснованы изучением трудов отечественных и зарубежных ученых, занимающихся вопросами развития управленческого учета, экономического анализа и проектного менеджмента. Автором проведен анализ научной и учебно-методической литературы, использованы нормативно-правовые акты различных уровней в области бухгалтерского учета и отчетности. Обозначенный автором объект и предмет научных исследований позволяют осуществлять решение поставленных задач с достаточной степенью аргументации.

Отметим, что обоснованность является следствием корректности применения совокупности общенаучных, общеэкономических и специальных методов и приемов исследования, среди которых элементы метода бухгалтерского учета: баланс, счета и двойная запись (совершенствование учетного сопровождения проектной деятельности), калькулирование (исчисление себестоимости проекта, программы проектов, портфеля проектов), отчетность (разработка форм управленческой отчетности и бюджетов по проектам); а также применен эмпирический метод исследования – анкетирование.

Результаты проведенного исследования апробированы автором, широко и полно представлены в публикациях, докладывались и получили

положительную оценку на межвузовских, всероссийских и международных выставках и конференциях, отражены в результатах соисполнения грантовых исследований. По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 26 научных работ общим авторским объемом 6,61 п.л. Существенным доказательством обоснованности разработанных автором методических и практических рекомендаций является широкое внедрение результатов исследования в практическую деятельность экономических субъектов различных сфер.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций. Достоверность научных положений, выводов и результатов диссертации обеспечивается строгой научной аргументацией. Получению значимых и обоснованных результатов способствовала и логично выстроенная структура диссертационной работы, ориентированная на достижение поставленной исследователем цели – разработку теоретических и организационно-методических положений управленческого учета по проектам.

Научная новизна исследования Агафоновой Н.П. заключается в развитии теоретических и организационно-методических положений управленческого учета по проектам, направленных на формирование информационной базы для принятия эффективных управленческих решений по реализации проектов.

Выделим следующие элементы научной новизны диссертационного исследования:

– развиты теоретические положения управленческого учета по проектам: сформулированы определения проекта как объекта проектного менеджмента и управленческого учета, с указанием невозможности полного соотнесения проекта с общепринятыми учетными группами, предложены новые классификационные признаки проектов (по степени влияния на живые организмы, по характеру результатов, по отношению к цифровизации), выделены особенности применения проектного менеджмента

(несоответствие длительности жизненного цикла проекта и отчетного периода; временная ограниченность проекта; присутствие в команде проекта как внутренних, так и внешних стейкхолдеров; уникальная природа проекта и разнородность результатов и др.), выявлены системные свойства управленческого учета по проектам (цель, задачи, объект, субъект, предмет, функции, инструменты и принципы), что позволило сформировать концептуальную основу для дальнейших разработок организационно-методических положений управленческого учета по проектам (с. 15-21; с. 30-31; с. 35-37; с. 52-57);

– выявлены возможности и ограничения развития управленческого учета по проектам в разрезе групп инструментов (планирование и контроль, формирование информационной базы, анализ), что позволило установить факторы, влияющие на изменения технологий управленческого учета, для совершенствования деятельности по охвату всего цикла проекта учетно-аналитическими процедурами, повышающими эффективность принимаемых управленческих решений (с. 62-76);

– сформирована модель учетного сопровождения проектной деятельности, предполагающая 6 вариантов учета затрат и результатов проектов обособлено от текущей деятельности, с развитием аналитических возможностей действующих счетов бухгалтерского учета и открытием счета управленческого учета 27 «Затраты на управление проектами», что позволяет формировать информацию о затратах по фазам и видам проектной деятельности (с. 81-90);

– разработана методика калькулирования себестоимости проекта, программы проектов, портфеля проектов, отличающаяся применением учетных данных, аккумулируемых на счетах и субсчетах управленческого учета, необходимой для определения себестоимости реализации каждой фазы и проекта в целом, что позволяет в дальнейшем проводить анализ результатов проектной деятельности (с. 93-96);

– предложен комплекс регистров, промежуточных и сводных форм управленческой отчетности по проектам, включающий два варианта формирования (по методу начисления и кассовому методу), для предоставления информации заказчику, команде и стейкхолдерам проекта с целью оценки результатов и продления финансирования проекта (с. 102-121);

– сформирована методика комплексной оценки эффективности реализации проектов, состоящая из трех блоков, каждый из которых имеет свою предметную область и может быть применен самостоятельно. Отличительной особенностью методики является применение интегральных показателей, иерархического кластерного анализа, тестовых индикаторов и индивидуальных шкал оценивания для определения риска закрытия проекта, уровня эффективности, зрелости проектного менеджмента в экономическом субъекте при принятии управленческих решений по проектам (с. 126-148);

– разработаны бюджеты по проектам, обособленные от общей для экономического субъекта системы бюджетирования, отражающие плановые значения по каждой фазе проекта в разрезе видов проектной деятельности и получаемых результатов, позволяющие контролировать выполнение ресурсных и временных ограничений; предложена методика внутреннего контроля по проектам, предполагающая осуществление план-фактного анализа бюджетов и управленческой отчетности, проверку правильности формирования управленческой отчетности, опрос учетно-аналитических работников и команды проекта, с последующим обобщением результатов и рекомендаций в разработанной форме акта, способствующих поддержанию высокого уровня достоверности данных (с. 151-164);

– предложен регламент управленческого учета по проектам, раскрывающий методические и организационные положения применения инструментов управленческого учета (бюджетирование и контроль; учетное сопровождение; калькулирование себестоимости; управленческая отчетность; оценка эффективности), образующий общую логику учетно-

аналитической деятельности и обеспечивающий системность применения полученных результатов исследования (с. 168-172).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК.

Представленная диссертация и автореферат Агафоновой Нелли Павловны изложены в соответствии с требованиями по их построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала. Личный вклад соискателя обеспечивается приращением научного знания в теории и практике управленческого учета по проектам. Для развития теории он заключается в определении системных свойств управленческого учета по проектам, развитии классификации проектов, обосновании авторского определения проекта как объекта управленческого учета. Для совершенствования методики управленческого учета разработаны учетное сопровождение, алгоритм калькулирования себестоимости, управленческая отчетность, методическое обеспечение комплексной оценки эффективности реализации проектов, бюджетов и внутреннего контроля, регламент управленческого учета по проектам.

Достоверность научных результатов и практических рекомендаций подтверждается обоснованной аргументацией и применением репрезентативной доказательной базы в условиях проектной деятельности.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Полученные результаты и выработанные методические и практические рекомендации могут быть использованы в работе бухгалтерских служб коммерческих организаций, применяющих проектный подход к управлению, а также служить методическим и учебным материалом при подготовке и повышении квалификации специалистов в области управленческого учета. Отдельные результаты исследования могут быть внедрены в учебный процесс по дисциплинам «Управленческий учет», «Учет

затрат, калькулирование и бюджетирование», «Бюджетирование и контроль учетных процессов», «Управленческий учет и отчетность».

Теоретическая и практическая значимость работы. Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения, связанные с выявлением особенностей проектного менеджмента, влияющих на учетную систему (с. 30), развитием понятийного аппарата управленческого учета по проектам (с.17-18, с. 35-37); разработкой новых классификационных признаков проекта с позиции учетно-аналитической деятельности (с. 19-21), обоснованием системных свойств управленческого учета по проектам (с. 52-57).

Практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что предложенные в ней методологические и концептуальные подходы, методы и рекомендации прикладного характера создают методическую основу формирования системы управленческого учета по проектам.

Оценка содержания диссертации и ее завершенность. Диссертация Агафоновой Н.П. является завершенной научно-исследовательской работой, изложенной четким научным языком, стиль которого подтверждает профессиональную и методическую зрелость автора. Автореферат и диссертация написаны в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям, отражают завершенность и логику проведенного исследования.

Структура и содержание диссертационной работы определены поставленной целью. Диссертация написана по проблемно-тематическому принципу и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (145 наименований) и приложений. Основное содержание диссертации изложено на 309 страницах текста, содержит 57 таблиц, 33 рисунка. В целом диссертация представляет собой последовательное и законченное исследование и заслуживает положительной оценки. Цель исследования в необходимой степени развернута в поставленных задачах, соответствует области, предмету и объекту исследования.

В то же время в работе Агафоновой Н.П.наряду с изложенными достоинствами, имеют место и ряд **недостатков и рекомендаций**:

1. В первой главе диссертации приводится характеристика фаз цикла проекта, видов проектной деятельности, стадий управления проектами (с. 26-29), однако разработка учетно-отчетного сопровождения осуществляется только по фазам и видам проектной деятельности. Поскольку стадии управления проектами автором выделены в объекты управленческого интереса, целесообразным было бы расширить разработку учетно-отчетного сопровождения и в этом направлении.

2. В диссертационном исследовании достаточно подробно охарактеризованы фазы цикла проекта (концепция, разработка, реализация, завершение), но не указаны признаки, свидетельствующие о завершении каждой фазы. Для прикладной реализации авторских предложений такие признаки важны для разделения учетной информации между фазами цикла проекта для оценки себестоимости каждой фазы и принятия решений о целесообразности продолжения проекта в целом.

3. Можно согласиться с авторской позицией, что учетно-аналитические инструменты, являясь ресурсом для оценки целесообразности ранее принятых управленческих решений (в т.ч. стартующих проектов), подтверждают свою актуальность путем оценки результативности проектов. Однако, показатели, входящие в состав предложенной автором методики комплексной оценки эффективности реализации проектов, позволяют характеризовать в большей степени эффективность управления проектами, а не эффективность реализации проектов, для оценки которых необходим анализ дисконтированных денежных потоков.

4. Несмотря на то, что в финансовом учете понятна процедура списания затрат по не давшим положительных результатов объектам, от управленческого учета требуется большее раскрытие информации по неэффективным проектам: места возникновения таких затрат, центры ответственности (как центры принятия решений по проектам), сегменты

деятельности, в рамках которых решение было неэффективным и пр. В этой связи в качестве рекомендации можно отметить, что было бы целесообразным в диссертационном исследовании систематизировать учетные процедуры, которые связаны со списанием затрат по преждевременно завершенным проектам, признанным неэффективными. Это способствовало бы оценке профессиональной пригодности корпоративных менеджеров и усилению ответственности за принимаемые решения по проектам.

Вместе с тем указанные дискуссионные замечания не затрагивают концептуальных основ диссертационной работы Агафоновой Н.П., которая представляет собой исследование, обладающее элементами научной новизны, придающими работе теоретическую и практическую ценность.

Соответствие диссертационного исследования требованиям «Положения о порядке присуждения ученых степеней». 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 диссертация Агафоновой Нелли Павловны на тему «Развитие управленческого учета по проектам» является завершенной научно-квалификационной работой, выполнена на высоком теоретическом и методическом уровне, обладает научной новизной и практической значимостью, соответствует требованиям п.п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней ВАК РФ (утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842),

предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, 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,

профессор кафедры бухгалтерского учета
учетно-экономического факультета
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
доктор экономических наук, доцент

Шароватова
Елена Александровна

«22» 08 2022 г.

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69
Телефон: +7 (863) 263-30-80
e-mail: esharovatova@mail.ru

Подпись заверяю:

