

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина»
академик РАН, д.б.н., профессор

А.Г. Коцаев

2022 г.



ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» 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. Проектный менеджмент получает широкое распространение во многих сферах бизнеса благодаря достижению уникальных результатов экономическими субъектами при ограниченности трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Проектный подход к управлению способствует выполнению требований качества к результатам проекта, что является актуальным в современных условиях хозяйствования, отличающихся востребованностью отечественных инновационных технологий.

Преобразования в деятельности экономических субъектов находят отражение не только в производственных, но и в управленческих и учетно-аналитических процессах. Сложившаяся практика показывает, что участники команды проекта и сотрудники бухгалтерии выполняют свои функции изолированно друг от друга и осуществляют минимальный информационный обмен. При этом от эффективности их взаимодействия во многом зависит качество получаемых результатов. В этой связи перед учетно-аналитическими работниками проектно-ориентированных организаций возникает новая зада-

ча по разработке информационного обеспечения, включающего учетное сопровождение, управленческую отчетность, бюджетирование и др., для отражения в учете и аналитической оценки нового объекта управленческого учета «проект».

В данном контексте управленческий учет выступает ключевым источником информации при принятии эффективных решений для недопущения риска преждевременного закрытия проекта, невыполнения установленных ограничений и ухудшения финансового состояния экономического субъекта.

Развитие управленческого учета по проектам способствует установлению информационной взаимосвязи между командой проекта и другими структурными подразделениями, производственными и управленческими процессами, внутренними и внешними пользователями, что позволяет повышать эффективность реализации проектов в условиях неопределенности и риска и определяет актуальность выбранной темы исследования.

Цель диссертационной работы, заключающаяся в разработке теоретических и организационно-методических положений управленческого учета по проектам, обусловила необходимость решения поставленных задач исследования.

Таким образом, диссертационная работа Агафоновой Нелли Павловны по уровню решаемой проблемы, ее значимости для бухгалтерского учета как науки и практической сферы деятельности, является актуальным, значимым и востребованным исследованием.

Степень обоснованности и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Представленные в диссертации Агафоновой Нелли Павловны положения научно аргументированы, обоснованы, подтверждены результатами анализа фундаментальных и прикладных трудов отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовых актов Российской Федерации, международных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности, учетно-отчетных данных объектов ис-

следования: СПК колхоз-племзавод «Казьминский» (Ставропольский край), ООО НТЦ «Сайберкад» (г. Ставрополь), ООО НПО «Биотехнологии будущего» (г. Ставрополь), информации специалистов по управленческому учету и проектному менеджменту.

Обоснованность рекомендаций, сформулированных в диссертации, обуславливается применением значительного количества общенаучных методов (анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, измерение) и специальных методов бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись, калькулирование, отчетность, планирование, контроль), а также эмпирического метода исследования – анкетирования, дополненного факторным анализом при обработке результатов.

Достоверность выносимых на защиту научных положений, выводов и результатов диссертации подтверждается использованием в процессе исследования современных и общепринятых методов экономического анализа и бухгалтерского учета и обширного фактического материала. Это позволило Агафоновой Н.П. получить ряд результатов, не вызывающих сомнений в оригинальности и достоверности.

Сформулированные Агафоновой Н.П. объект и предмет исследования позволяют решить поставленные задачи с достаточной степенью аргументации. Доказательством обоснованности результатов проведенного исследования являются публикации по результатам докладов на международных, всероссийских и межвузовских выставках, семинарах и конференциях, которые получили положительную оценку. Автор принимала участие в реализации грантовых программ, одобренных экспертными советами высокого уровня. За период исследования опубликовано 26 научных работ общим авторским объемом 6,61 п.л., в т.ч. семь в рецензируемых изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Новизна научных положений, выводов и практических рекомендаций. Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических и

организационно-методических положений управленческого учета по проектам, направленных на повышение качества информационного обеспечения управления проектами, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета.

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

– сформирована концептуальная основа управленческого учета по проектам, базирующаяся на предложенных новых классификационных признаках проектов (по степени влияния на живые организмы, по характеру результатов, по отношению к цифровизации), позволяющих планировать учетное сопровождение проектной деятельности; сформулированных авторских определений «проект как объект проектного менеджмента» и «проект как объект управленческого учета» в результате рассмотрения свойств понятия «проект» в проектном менеджменте и соотнесения с характеристиками различных учетных групп, отражающих различия в учетных и управленческих подходах к понятию «проект»; выделенных системных свойствах управленческого учета по проектам (цели, задачи, объект, субъект, предмет, функции, инструменты и принципы) на основании выявленных особенностей применения проектного менеджмента, способствующих повышению эффективности функционирования в условиях неопределенности и риска (с. 19-21, 16-18, 35-37, 53-57);

– установлены возможности и ограничения развития управленческого учета по проектам на основании проведенного анкетирования респондентов по трем фокус-группам («Преподаватели, научные сотрудники», «Специалисты в сфере проектного менеджмента», «Работники бухгалтерии») и факторного анализа технологий управленческого учета, по трем блокам (планирование и контроль, формирование информационной базы, анализ), позволяющим совершенствовать учетно-аналитическую деятельность для сопровождения всего цикла реализации проекта (с. 61-76);

– разработано многовариантное учетное сопровождение проектной деятельности для учета финансирования, затрат, результатов, завершения проектов в зависимости от их классификационной группы по фазам (концепция, разработка, реализация, завершение) и видам проектной деятельности (управление, обеспечение, создание результата), позволяющее калькулировать себестоимость и определять финансовый результат проектов (с. 80-91);

– сформирован комплекс регистров («Регистр по учету затрат на управление проектом», «Регистр по учету затрат на обеспечение проекта», «Регистр по учету затрат на создание результата проекта», «Регистр по учету результатов проекта», «Регистр по учету движения денежных средств») и управленческой отчетности по проектам («Отчет по результатам проекта», «Отчет о движении денежных средств проекта» и др.), отличительной особенностью которых является отражение информации по методу начисления и кассовому методу для удовлетворения информационных запросов заказчика, команды и стейкхолдеров проекта (с. 103-121);

– представлена методика комплексной оценки эффективности реализации проектов, направленная на установление риска преждевременного закрытия проекта на каждой фазе (концепция, разработка, реализации, завершение) с помощью интегрального показателя, что позволяет ранжировать проекты по степени эффективности, определять зрелость системы проектного менеджмента в экономическом субъекте для принятия эффективных управленческих решений (с. 126-148);

– разработаны операционные и финансовые бюджеты по проектам, содержащие информацию по видам проектной деятельности и фазам цикла с обоснованием необходимости составления совокупности бюджетов по каждому отдельному проекту для поддержания степени детализации плановых данных, что позволяет устанавливать объемы потребляемых ресурсов для реализации проекта и своевременно выявлять возникающие отклонения (с. 151-159);

– развиты инструменты внутреннего контроля по проектам, среди которых выделяются: план-фактный анализ бюджетов и отчетности по проектам, проверка правильности составления управленческой отчетности, опрос учетно-аналитических работников и команды проекта с представлением итогов в акте по результатам внутреннего контроля для предотвращения негативного воздействия внутренних и внешних факторов на реализацию проектов (с. 160-164);

– систематизированы инструменты учета, анализа и контроля в регламенте «Формирование и раскрытие информации управленческого учета по проектам», содержащем организационно-методические положения по постановке и функционированию управленческого учета по проектам, для образования единой информационной среды проектной деятельности (с. 168-172).

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК. Диссертация и автореферат Агафоновой Н.П. изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации и положения, выносимые на защиту.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования. Научные результаты и рекомендации. Приведенные в диссертации Агафоновой Н.П., могут быть использованы в практической деятельности экономических субъектов, применяющих проектный подход к управлению. Отдельные результаты исследования могут использоваться как методический материал при совершенствовании курсов дисциплин «Управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Бюджетирование и контроль учетных процессов», «Управленческий учет и отчетность».

Теоретическая и практическая значимость работы. Содержащиеся в диссертационной работе Агафоновой Н.П. теоретические и организационно-методические положения вносят существенный вклад в развитие управленческого учета по проектам.

Существенную теоретическую значимость имеют следующие положения: выделенные особенности проектного менеджмента, влияющие на учетную работу (с. 30), сформулированные авторские определения проекта как объекта управленческого учета и проектного менеджмента (с.17-18, с. 35-37); предложенные новые классификационные признаки проекта с позиции учетно-аналитической деятельности (с. 19-21), выявленные системные свойства управленческого учета по проектам (с. 52-57).

Ценностью для практической деятельности обладают следующие методические разработки и рекомендации:

- алгоритм выбора учетного сопровождения проектной деятельности (с. 81);
- схема учетного сопровождения по проектам (с. 87);
- альбом типовых записей учета по проектам (с. 89-90);
- алгоритм калькулирования себестоимости проектов на основании учетных данных (с. 95);
- калькуляционный лист проекта (с. 96);
- формы регистров и управленческие отчетов по проектам (с. 103-121);
- справочники показателей комплексной оценки эффективности реализации проекта (с. 130-138);
- формы бюджетов по проектам (с. 151-159);
- методические указания по проведению внутреннего контроля управленческой отчетности по проектам (с. 161-162);
- форма акта по результатам внутреннего контроля по проектам (с. 291-292);
- регламент «Формирование и раскрытие информации управленческого учета по проектам» (с. 293-309).

Оценка содержания диссертации, ее завершенности и замечания.

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 комплексное решение поставленной проблемы.

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 машинописного 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.

Несмотря на достаточно глубокую проработку представленной проблемы и полученные научные результаты, логичность изложенных положений следует отметить ряд замечаний, в целом не снижающих научную и практическую значимость исследования:

1. В диссертационном исследовании автором отмечается возможность определения финансового результата в управленческом учете независимого от бухгалтерского учета, при этом не приводятся доказательства в необходимости подобных расчетов.

2. На наш взгляд, автору следовало уделить внимание вопросам расчета оплаты труда работникам временного структурного подразделения – команды проекта как ключевого источника мотивации персонала.

3. В третьей главе диссертационного исследования значительное внимание уделяется комплексной оценке эффективности реализации проектов с последовательной характеристикой элементов предлагаемой методики, однако для блока 1 «Оценка риска закрытия проекта по фазам жизненного цикла»

и блока 2 «Сравнительный анализ эффективности проектов, входящих в состав портфеля проектов» представлены две шкалы оценивания результатов, требующие пояснения в методике применения на практике.

4. В соответствии с предложенным автором классификационным признаком проекта «характер результатов» выделяются внеоборотные активы, оборотные активы и «смешанные результаты». Сущность данной категории и состав результатов нуждаются в дополнительном разъяснении.

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.

Таким образом, содержание диссертационной работы и автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертация Агафоновой Нелли Павловны на тему «Развитие управленческого учета по проектам» является законченной 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 (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».

Отзыв ведущий организации подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» Сигидовым Юрием Ивановичем.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (протокол № 1 от 29 августа 2022 г.)

Заведующий кафедрой
теории бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет
имени И.Т. Трубилина»
доктор экон. наук, профессор

Сигидов Юрий Иванович

29 августа 2022 г.

Контактная информация:
адрес: 350044, Краснодарский край,
г. Краснодар, улица им. Калинина, дом 13
телефон: +7 (861) 221-59-42
электронная почта: mail@kubsau.ru
сайт: <https://kubsau.ru>

Личную подпись
ЗАВЕРЯЮ:
СПЕЦИАЛИСТ ПО

