

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертационную работу
Подобедовой Наталии Вадимовны
на тему: «Формирование стандартов и регламентов
управленческого учета экономического субъекта»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы диссертационного исследования. Особенностью современного этапа развития российской экономики является турбулентность и неопределенность внешней среды.

Введение экономических санкций, необходимость решения проблем импортозамещения, обострение конкуренции со стороны технологически развитых западных экономических субъектов объективно повышают значение управленческого учета как информационной базы принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Период становления и развития управленческого учета в России продолжается уже два десятилетия, однако большинство проблем, связанных с его развитием и постановкой в российских организациях, до сих пор остается нерешенной. В их числе – проблема стандартизации управленческого учета в рамках хозяйствующего субъекта, выработка соответствующего стандартизированного и регламентированного учетного инструментария, обеспечивающего возможность оценки эффективности и результативности как экономического субъекта в целом, так и отдельных процессов его деятельности.

Вышеизложенное позволяет утверждать, что развитие теоретических и организационно-методических положений формирования стандартов и регламентов управленческого учета является важной и актуальной задачей. Решение поднятых проблем направлено на повышение качества управления организацией в целом, а также ее бизнес-процессами и отдельными продуктами, что особенно необходимо в условиях современной нестабильной внешней среды.

Тема исследования актуальна и соответствует профилю научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Для обоснования полученных по результатам исследования выводов соискателем корректно используются известные общенаучные и конкретно-научные методы познания - системный, процессный, анализ и синтез, индукция и дедукция, аналогия, моделирование, наблюдение, изменение.

Для обоснования полученных выводов соискатель использует специально-научные методы - диспозитивный, классификация, счетоводческое моделирование, расчет. Использование комплекса общенаучных и специальных методов обеспечили достоверность полученных результатов исследования и позволили автору обосновать необходимость формирования стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта, как одного из инструментов управленческого учета, позволяющего организовать его ведение в экономических субъектах.

В процессе исследования автор опирается на стандарты качества ISO, международные стандарты финансовой отчетности, стандарты Института управленческих бухгалтеров США, получивших признание и апробацию в многолетней мировой практике.

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в исследовании, обеспечивается также практическими разработками и расчетами, выполненными автором самостоятельно и представленными в Приложениях к диссертации.

Основные положения и результаты исследования докладывались и были одобрены на международных и всероссийских научно-практических конференциях, а также опубликованы в 12 печатных работах.

Научная новизна исследования подтверждается наиболее значимыми результатами:

- установлены свойства диспозитивности (стр. 29-30) и системности (стр. 32-45) стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта, обуславливающие их независимость, индивидуальность, обособленность; равенство, самостоятельность, инициативность и добровольность при их разработке. Предложено определение системы стандартов и регламентов управленческого учета как совокупности документально отражаемых методологических и методических положений управленческого учета экономического субъекта (стр. 33);

- выявлена обусловленность стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта принятой им концепцией управления (стр. 46-50, 51-60), в том числе по процессам и продуктам деятельности, а также по оценке их эффективности;

- сформирована единообразная унифицированная структура стандарта (стр. 66-70) и регламента (стр. 123-127) управленческого учета экономического субъекта по обоснованным соискателем рубрикам (выходные реквизиты, мотивировочная, описательная (по разделам), резюмирующая (только для регламента) части, информационные источники);

- осуществлена декомпозиция процессов текущей деятельности организации на подпроцессы нескольких уровней, позволившая соискателю разработать стандарт экономического субъекта «Система управления деятельностью экономического субъекта» (Приложение 2); разработанный стандарт послужил основой дальнейшей разработки стандартов управленческого учета экономического субъекта (стр. 70-78);

- предложена система счетоводства (стр. 80-90) в рамках разработанного стандарта управленческого учета «Система учета затрат и калькулирования себестоимости. Формирование себестоимости услуги / процесса» (Приложение 3), позволяющая определить себестоимость и финансовый результат по процессам деятельности; аргументирована возможность использования двух вариантов ведения учета (с использованием свободных синтетических счетов затрат на производство (табл. 2.3 стр. 82-83) или аналитических возможностей счетов этого раздела (табл. 2.4 стр. 84-85));

- разработана регламентированная аналитическая структура счетов управленческого учета и инструкция по их применению (стр. 127-143) (регламент управленческого учета «Счета управленческого учета и инструкция по их применению» (Приложение 6)) для обеспечения формирования себестоимости и финансового результата по процессам деятельности;

- проведено структурирование управленческой отчетности по уровням управленческого деления «экономический субъект – процессы деятельности – работы / услуги» (табл. 2.8 стр. 97-98) в разработанном стандарте управленческого учета «Управленческая отчетность» (Приложение 4) с представлением перечня и содержания их форм;

- сформирован алгоритм построения ключевых показателей эффективности КРІ экономического субъекта, включая процессы его деятельности (рис. 2.5 стр.

115; стр. 104-110, 112-114, 116) и разработан стандарт управленческого учета «Оценка эффективности деятельности» (Приложение 5);

- предложена и обоснована методика расчета ключевых показателей эффективности КРІ (стр. 143-162) в регламенте управленческого учета «Методика расчета показателей эффективности деятельности» (Приложение 7).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные положения и выводы диссертации вносят вклад в развитие методических и организационных основ управленческого учета.

Практическая значимость результатов, сформулированных в исследовании, заключается в возможностях применения разработанных методических рекомендаций для стандартизации и регламентации управленческого учета в организациях различных сфер деятельности с различными системами управления, в частности, использующих попроцессный подход.

Отдельные положения диссертационной работы применяются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Управленческий учет» и «Бухгалтерский управленческий учет».

Внутреннее единство структуры работы. Структура и содержание диссертационной работы в полной мере соответствует цели и задачам исследования. Диссертация включает в себя введение, три главы, заключение и список литературы, включающий 289 наименований, 7 приложений. Основной текст работы изложен на 208 страницах и включает 13 рисунков, 29 таблиц и 21 формулу, на 236 страницах представлены приложения.

Теоретическая часть диссертационной работы посвящена разработке концептуальных основ системы стандартов и регламентов управленческого учета. Автором были обнаружены диспозитивные (стр. 29-30) и системные (стр. 32-45) свойства стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта как одного из инструментов управленческого учета, что позволило ввести в научный оборот соответствующие понятия (стр. 27-28, 33), обосновать необходимость их профессиональной или внутриорганизационной разработки на локальном уровне (стр. 22, 30) и сформировать структуру разделов и состав стандартов (стр.

45-48) и регламентов (стр. 48-50) управленческого учета экономического субъекта, обусловленную применяемой системой управления.

Представленное структурирование стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта определило вектор дальнейшего исследования.

Формирование организационно-методического обеспечения начато с разработки стандартов управленческого учета экономического субъекта в целях использования для оценки эффективности его деятельности, обеспечивающих системы счетоводства для определения себестоимости и финансового результата (стр. 79-90), структуру управленческой отчетности (стр. 97-100) и алгоритм оценки эффективности (KPI) (стр. 114-116) экономического субъекта и процессов его деятельности.

Разработка регламентного обеспечения системы счетов и оценки эффективности экономического субъекта позволила сформировать систему счетов управленческого учета и определить правила их применения (стр. 127-143), а также предложить методику расчета показателей эффективности деятельности экономического субъекта и дифференцированных в нем процессов с использованием технологии KPI (стр. 143-162).

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты докладывались на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях, проходивших в Воронеже, Липецке, Санкт-Петербурге в 2010 – 2015 гг. По теме диссертационного исследования опубликовано 12 работ общим объемом 8,89 печ.л. (авторский объем – 6,59 печ.л.), из них 6 научных статей в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, внесенных в Перечень журналов и изданий, утвержденных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации для публикации результатов диссертационных исследований.

В автореферате и публикациях Подобедовой Н.В. нашли отражение основные научные выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации.

Дискуссионные положения и недостатки, содержащиеся в диссертации. Диссертационная работа Подобедовой Н.В. представляет собой завершенное, самостоятельное исследование, носящее комплексный характер, но не лишена некоторых недостатков и дискуссионных положений, среди которых:

1. В ходе исследования стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта в п.п. 1.1 диссертационной работы автор воспользовался

диспозитивным методом, заимствованным из юридической науки. Следовало пояснить, чем обусловлен выбор данного метода и как он согласуется с методами, используемыми в экономических науках.

2. Диссертация содержит подробные рекомендации по организации учета на бухгалтерских счетах, при этом усилия соискателя направлены на развитие интегрированной (однокруговой) системы учета. По нашему мнению, предложенный соискателем подход перегрузит систему финансового учета избыточной аналитической информацией, в связи с чем целесообразнее формировать двухкруговую систему учета.

3. Таблица 2.10 на стр.106 содержит показатели КРІ по задачам экономического субъекта для оценки эффективности его деятельности. В ряде случаев эти показатели представлены некорректно. Так, показателями не могут являться «наличие разработанного графика документооборота», «уровень доверия», «расширение рынка сбыта», «эффективность рекламы», поскольку они не могут быть измерены.

4. В диссертации (п.п. 2.3) представлена разработанная автором структура управленческой отчетности по уровням управления (экономический субъект, процессы деятельности, продукция / работы / услуги) (табл. 2.8 стр. 97-98), но не обоснован подход к формированию перечня форм управленческой отчетности по уровням.

5. Ряд позиций, представленных в библиографическом списке, нуждается в обновлении.

Указанные дискуссионные моменты и недостатки не снижают общей положительной оценки диссертационной работы.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней. Автореферат диссертации «Формирование стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта» содержит основные положения и результаты диссертации. Опубликованные Подобедовой Н.В. работы отражают содержание основных научных положений, выносимых на защиту.

Проведенный анализ диссертации позволяет сделать вывод о ее соответствии научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а именно п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» раздела 1 «Бухгалтерский учет» паспорта специальностей Высшей аттестационной комиссии Российской Федерации.

Полученные соискателем результаты достоверны, заключения обоснованы, разработанные методические положения имеют практическую значимость и апробированы. Диссертационная работа Подобедовой Н.В. удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено Правительством Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 года № 723), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Автор диссертационного исследования – Подобедова Наталия Вадимовна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Вахрушина

Имя: Мария

Отчество: Арамовна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Должность: заведующий кафедрой «Управленческий учет»

Контактные адреса:

e-mail: MAVahrushina@fa.ru

телефон: (495) 683-20-40, (499) 943-99-00 доб. 45-21

почтовый адрес: 125993, г. Москва, ул. Кибальчича, 1 (3 этаж, комн. 36)

Личная подпись:

заведующий кафедрой «Управленческий учет»

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при

Правительстве Российской Федерации»,

доктор экономических наук, профессор

А Мария Арамовна Вахрушина

19 мая 2015 г.

