

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Лабынцева Николая Тихоновича на диссертационную работу Подобедовой Наталии Вадимовны на тему: «Формирование стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования. Тему диссертационной работы Подобедовой Н.В., на сегодняшний день, можно охарактеризовать как мало исследованную в российской учетной науке, и особенно актуальной ввиду необходимости максимизации отечественными экономическими субъектами своих конкурентных преимуществ на мировом рынке. Достигается это путем повышения качества не только производимого продукта, но и системы управления, которая нуждается в стандартизированном и регламентированном обеспечении, что в полной мере распространяется на ее инструментарий, в том числе на управленческий учет. Поэтому авторский подход к решению этой проблемы является актуальным.

Определенная сложность в решении обозначенной проблемы обусловлена внутри организационной составляющей системы управленческого учета, его стандартов и регламентов, в частности, а также отсутствием профессионального регулирования и невозможностью применения к ней нормативно-правовых механизмов. Ввиду указанных обстоятельств формирование стандартов и регламентов управленческого учета, отражающих его методологические и методические положения, соответственно, может осуществляться экономическим субъектом самостоятельно на локальном уровне. Вследствие изменчивости конъюнктуры рынка, наличия значительного числа внешних факторов, а также сильного влияния со стороны мирового сообщества, особенно значимым становится успешная реализация менеджментом поставленных задач, то есть достижение эффективности и результативности деятельности, что невозможно без наличия корректно и целеориентированно сформированного учетного инструментария.

Автором определяется необходимость решения организационных составляющих экономического субъекта в проведении стандартизации и регламента-

ции управленческого учета, ориентированных на его систему управления. В связи с этим оппонируемая диссертация посвящена разработке теоретических и организационно-методических положений формирования стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта, позволяющих повысить его качество и эффективность, в том числе по процессам и результатам (продуктам производства) деятельности. Изложенные выше обстоятельства позволяют сделать вывод о том, что диссертационное исследование, проведенное Подобедовой Н.В., раскрывающее ключевые положения формирования стандартов и регламентов обеспечения управленческого учета на локальном уровне (уровне экономического субъекта), является актуальным и значимым для учетной теории и практики.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Ценность диссертации Подобедовой Н.В. определяется степенью обоснованности полученных результатов исследования, изложенных в трех главах работы. Обращение к конкретному содержанию работы показало следующее.

Представление первой главы «Теоретические основы системы стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта» (стр. 12-65) автор начинает с определения стандартов и регламентов в управленческом учете, их места в системе управления экономическим субъектом, что достигается посредством анализа существующих подходов к определению обозначаемых понятий (стр. 14-19), последующего обоснования введения в научный оборот и раскрытия терминов «стандарт управленческого учета экономического субъекта» и «регламент управленческого учета экономического субъекта», а также выявления их диспозитивных свойств (стр. 22-31).

Применение системного подхода к исследованию стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта дало возможность автору выявить их системные свойства и осуществить их структурирование по разделам (стр. 33-50). Логически развивая теоретические основы стандартизации и регламентации управленческого учета экономического субъекта, соискатель определяет ее обусловленность принятой в экономическом субъекте концепцией управления, в том числе по процессам деятельности и оценке эффективности (стр. 51-61).

Вторая глава «Разработка стандартов управленческого учета и их использование в оценке эффективности деятельности экономического субъекта» (стр. 66-122) посвящена развитию организационно-методического обеспечения системы управленческого учета в рамках ее внутриорганизационной стандартизации.

Проведенное автором теоретическое исследование позволило определить стандартизированный инструментарий управленческого учета: система счетного обеспечения для калькулирования себестоимости продукции (работ и услуг) и определения финансового результата по процессам деятельности (стр. 80-90); структура управленческой отчетности по уровням управления (стр. 97-100); алгоритм построения системы ключевых показателей эффективности (Key Performance Indicators – KPI), ориентированных на управление процессами деятельности (стр. 101-116).

Помимо этого в целях унификации методологических и методических положений управленческого учета разработана единообразная структура стандарта (стр. 66-70) и регламента (стр. 123-127). Развивая идею обусловленности системы стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта принятой концепцией управления, автор в рамках процессного подхода осуществляет декомпозицию процессов его деятельности (стр. 70-78).

В третьей главе диссертации «Регламентное обеспечение системы счетов управленческого учета и оценки эффективности экономического субъекта» (стр. 123-169) соискатель продолжает вектор исследования организационно-методического обеспечения системы управленческого учета, но уже в рамках ее внутриорганизационной регламентации. Автор акцентирует внимание на регламентном сопровождении системы счетов управленческого учета в форме подробного представления их аналитической структуры и инструкции по применению (стр. 127-143). Особый интерес в этой главе уделяется разработке и описанию методики расчета ключевых показателей эффективности (стр. 143-162).

Анализ диссертационной работы свидетельствует о глубине проведенного Подобедовой Н.В. исследования, показывает последовательность и результативность реализации поставленных ею задач. Наиболее значимые выводы и рекомендации, сформулированные автором, в достаточной мере аргументированы, подтверждены нормативно-правовым материалом, международной практикой стандартизации, в том числе и по управленческому учету, полученными данными исследуемых экономических субъектов, а также ссылками на научные издания, периодическую литературу по разрабатываемым вопросам. Научная новизна предлагаемых автором положений подтверждается в выступлениях на научно-практических конференциях, публикацией результатов исследования в периодической печати, апробацией разработок в деятельности конкретных экономических субъектов. О достоверности также свидетельствует качество проведенного анализа имеющихся по теме исследования данных, проработанность подхода к выявлению положений научной новизны, формированию выводов и результатов.

Кроме того, анализ результатов диссертационного исследования на предмет достоверности позволил выявить следующее:

- идея базируется на анализе теории организации; международной практике стандартизации, в том числе управленческого учета; системном и процессном подходах, диспозитивном методе, а также деятельности конкретных экономических субъектов, что позволяет решать современные учетные проблемы;

- научные результаты диссертационного исследования являются достоверными и отличаются высокой степенью обоснованности;

- использовано сравнение и критическая оценка имеющейся информации по теме диссертационного исследования для определения авторской позиции по рассматриваемому вопросу.

Тем самым Подобедова Н.В. отмечает особую практическую значимость проведенного исследования, которая заключается в отведении экономическому субъекту ключевой роли при формировании стандартизированного и регламентного обеспечения системы управленческого учета, позволяющего осуществлять оценку эффективности деятельности и дифференцированных в нем процессов с применением учетного инструментария в рамках принятой концепции управления. Указанные обстоятельства предполагают неограниченную возможность продолжения исследования по данной проблематике с выходом на новые научные и практически значимые результаты.

3. Научная новизна и практическая ценность положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования. Исследование теоретических и организационно-методических положений формирования стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта позволило автору сформулировать следующие **положения научной новизны**:

1. На основе применения в диссертационном исследовании системного подхода выявлены диспозитивные (независимость, индивидуальность, обособленность; равенство, свобода выбора, самостоятельность, инициативность экономического субъекта; локальный уровень санкционирования) и системные (элементность, структурированность, коммуникативность, целенаправленность, функциональность, субъектность, объектность, принципы) свойства стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта в целях отражения методологических и методических положений управленческого учета, соответственно (стр. 29-45).

2. Исследование теоретических основ формирования системы стандартов и регламентов управленческого учета позволило определить ее обусловленность принятой в экономическом субъекте концепцией управления, в том числе по

процессам деятельности и оценке эффективности, позволяющей отражать в ее содержании устанавливаемые объекты калькулирования и показатели эффективности деятельности экономического субъекта в целом и процессов его деятельности в частности (стр. 46-60).

3. Основываясь на диспозитивном характере стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта, автором разработана унифицированная структура стандарта (рис. 2.1 стр. 67) и регламента (рис. 3.1 стр. 124) по единообразным разделам (выходные реквизиты; мотивировочная, описательная части, информационные источники) с использованием приемов юридической практики и правоприменительной деятельности (стр. 66-70, 123-127).

4. Установление зависимости системы стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта от управленческой концепции позволило автору осуществить практическую реализацию применительно к конкретной системе управления – по процессам деятельности, заключающуюся в разработке базового стандарта экономического субъекта, отражающего декомпозицию процессов по текущей деятельности и определяющую основу для дальнейшей стандартизации управленческого учета (стр. 70-77, прил. 2).

5. Стандартизированное представление учетного инструментария для целей управленческого учета приведено в форме разработанной автором системы счетоводства, позволяющей калькулировать себестоимость продукции и определять финансовый результат по процессам деятельности двумя альтернативными вариантами: с применением свободных синтетических затратных счетов действующего Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ, или посредством их аналитического развития, и отражению в соответствующем стандарте управленческого учета экономического субъекта (табл. 2.3 и 2.4, стр. 80-90).

6. В развитие методологических положений системы управленческого учета в аспекте ее счетного сопровождения автором представлена регламентированная структура счетов управленческого учета с их аналитическим развитием и инструкцией по применению для определения себестоимости и финансового результата по процессам деятельности, получившая отражение в соответствующем регламенте управленческого учета экономического субъекта (стр. 127-143).

7. В качестве стандартизированного и регламентного обеспечения системы оценки эффективности деятельности автором разработан алгоритм построения и методика расчета ключевых показателей эффективности (KPI) экономического субъекта и дифференцированных в нем процессов деятельности, отраженных в стандарте и регламенте управленческого учета экономического субъекта, соответственно (стр. 104-116 и стр. 143-162).

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов состоит в возможности их использования широким кругом заинтересованных пользователей для формирования и организации стандартизированной и регламентированной системы управленческого учета экономического субъекта для осуществления оценки эффективности их деятельности, в том числе и по производственным процессам, а также определения себестоимости и финансового результата по соответствующим объектам калькулирования себестоимости продукции (выполненных работ или оказанных услуг).

Отдельные выводы и рекомендации диссертации внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» и успешно применяются в преподавании дисциплин «Управленческий учет» и «Бухгалтерский (управленческий) учет».

4. Анализ содержания диссертационной работы. Цель и задачи диссертационного исследования раскрыты на 208 страницах работы, включающей введение, три главы, заключение, 13 рисунков, 29 таблиц, 21 формулу, списка литературы, состоящего из 289 наименований источников, а также семи приложений представленных на 236 стр.

Основные результаты исследования опубликованы в 12 научных работах, в том числе 6 научных статьях в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Авторский объем научных публикаций составляет - 6,59 п.л.

Анализ содержания оппонируемой диссертации позволил сделать вывод о возможности стандартизации и регламентации управленческого учета экономическим субъектом самостоятельно, независимо, обособленно и добровольно с привлечением учетного инструментария и ориентируясь на принятую концепцию управления для оценки его эффективности, в том числе по процессам деятельности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности ВАК Минобрнауки России 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика и соответствует п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» раздела 1 «Бухгалтерский учет».

5. Замечания и пожелания по содержанию и оформлению диссертации. В целом высоко оценивая представленные в диссертации результаты проведенного исследования, следует отметить, и некоторые дискуссионные моменты, что вполне закономерно для работ, посвященных решению столь сложной и много-

мерной проблемы, как стандартизация и регламентация управленческого учета экономического субъекта.

1. О ключевых словах в диссертации: «Стандарт» и «Регламент». Так, автор в § 2.1 и 3.1 употребляет слова «Стандарт» и «Регламент» с заглавной буквы, в других параграфах работы указанные обозначения имеют отношение только к именованию конкретных стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта. Автор сознательно обозначает данное различие? По нашему мнению, единообразное представление наименования внесло бы ясность в представленные в работе обозначения.

2. На рис. 1.4 стр. 43 § 1.2 диссертационной работы в качестве объектов управленческого учета на этапе принятия решения по функции его организации автором выделены «процессы деятельности». Является ли обозначенный объект управленческого учета по данной функции единственным? Если нет, то следовало бы пояснить, какие еще объекты по функции организации управления могут быть представлены.

3. Параграф 2.2 диссертационной работы посвящен порядку калькулирования себестоимости продукции и определения финансового результата по процессам деятельности экономического субъекта. Полагаем, что определение финансового результата по процессам управления (администрирования и хозяйственного обслуживания) деятельностью может и не осуществляться, ввиду калькулирования себестоимости таких процессов на свободных синтетических распределительных счетах раздела III «Затраты на производство» действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

4. По оформлению автореферата и диссертации (стр. 9-10). Пункты научной новизны следовало бы заканчивать эффективностью предложенных выводов и рекомендаций, т.е. «что позволило ...». Далее, апробация результатов исследования прошла только в теоретическом аспекте. В автореферате (стр. 9) и в диссертации не указаны конкретные организации в которых применяются или могут применяться предложенные автором практические рекомендации, и выводы (название организаций приводятся в качестве объектов исследования на стр. 6 автореферата).

6. Соответствие диссертационной работы установленным критериям. В целом, выполненное Подобедовой Н.В. диссертационное исследование, обладая актуальностью, новизной, научной и практической значимостью, заполняет теоретический, методологический и методический вакуум по проблеме стандартизации и регламентации управленческого учета, с учетом передовых научных достижений в области учетной мысли и практики. При этом все аспекты решаем-

мых автором проблем отличаются детальной проработкой, носят глубокий и аргументированный характер. Изложенный материал отличается целостностью, структурной логичностью и завершенностью.

В качестве теоретической, методологической и информационной базы в работе использовались фундаментальные труды и научные публикации отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории, методологии, организации и стандартизации управленческого учета, а также практический опыт ученых-экономистов, исследователей и специалистов в области бухгалтерского (управленческого) учета.

Достаточно большой список использованных автором источников свидетельствует об активном использовании законодательной и нормативной базы органов управления, материалов периодических экономических изданий, а представленные приложения к диссертации, свидетельствует о масштабности разработанных документов в области стандартизации и регламентации управленческого учета.

Содержание автореферата, в целом, соответствует основным идеям и выводам диссертации, а её основные положения и научные достижения достаточно полно отражены в публикациях и выступлениях на международных, всероссийских, региональных научных и научно-практических конференциях.

Оценивая степень завершенности работы, следует признать, что поставленные в исследовании задачи, заключающиеся, в формировании стандартов и регламентов управленческого учета подчиненного задачам информационного обеспечения процессного и стратегического управления, в разработке принципиальных методологических и организационных основ этой компетенции и соответствующего методического учетного инструментария – решены. Соответственно, выбранная цель исследования – развитие теоретических и организационно-методических положений формирования стандартов и регламентов управленческого учета экономического субъекта, позволяющих повысить качество его управления и эффективность деятельности, в том числе по процессам и продуктам производства – достигнута. Отмеченные в ходе анализа работы недостатки и дискуссионные моменты не снижают общей оценки уровня теоретической проработки положений диссертации и практической значимости сделанных в ней выводов и рекомендаций. Надеемся, что высказанные замечания автор воспримет как рекомендации и ориентир для дальнейших исследований в плоскости этой сложной, но интересной научной проблематике.

7. Общий вывод. Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что подготовленная Н.В. Подобедовой диссертация в полной мере может считаться завер-

шенной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение проблемы, имеющей существенное значение для науки и практики.

Выдвинутые в диссертации положения развивают теорию, методологию, организацию, стандартизацию и регламентацию управленческого учета и формируют его новое концептуальное видение, позволяющее создать действенную и эффективную учетно-информационную систему, адекватную современным требованиям управления, имеющую в своем арсенале передовой учетный инструментарий, обеспечивающий упорядоченную, строго организованную системную информацию о состоянии сложных и многочисленных объектов управления, активно воздействующего на совершенствование процессов последнего.

В этом качестве диссертация полностью соответствует требованиям, п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г., № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор, Подобедова Наталия Вадимовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета
ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
д.э.н., профессор

20.05.2015г.


Н.Т. Лабынцев



Лабынцев Николай Тихонович, д.э.н, профессор, зав. кафедрой ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», доктор экономических наук (специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности»), профессор (по кафедре бухгалтерского учета и аудита в промышленности), 394002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69, к. 509
Тел.: (863) 240-29-86
e-mail: RGEUuef509@yandex.ru