



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«**РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**»

Социалистическая ул. д.162 Ростов-на-Дону 344022
тел/факс (863)201-91-01 E-mail: rgsu@rgsu.ru
http://www.rgsu.ru

ОКПО 02069119
ОГРН 1026103175559
ИНН/КПП 6163020389/616301001

23.04.2014 № 93
на № _____ от _____

В диссертационный совет Д 212.038.23
при ФГБОУ ВПО «Воронежский
государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию
Князевой Надежды Николаевны

на тему: «Организационно-методическое обеспечение функционального калькулирования в коммерческих организациях», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования. Развитие современных методов управления в качестве одной из ключевых определяет концепцию функционального менеджмента, осуществляющего управление организацией, имеющей функциональную организационную структуру. Применение функционального управления обуславливает необходимость использования учетного инструмента, инфраструктуру которого определяет соответствующая учетно-аналитическая система – функциональное калькулирование, позволяющая распределять затраты по видам деятельности и продуктам производства. Такое понимание обнаруживает сложившуюся проблему отсутствия однозначности теоретического содержания функционального калькулирования. В этих условиях возникает необходимость более глубокого научного обоснования обусловленности функционального калькулирования свойствами функционального подхода и положениями функционального управления. Кроме того, требуется реализация системного подхода в обосновании концепции учета по видам деятельности и развития терминологического аппарата ввиду отсутствия понятия «система функционального калькулирования». Недостаточно исследованными следует признать вопрос соотношения функционального калькулирования и функционального бюджетирования.

09882

Актуальность темы исследования подтверждается и отсутствием необходимого организационно-методического обеспечения системы функционального калькулирования. В частности, требует формирования счетная совокупность для учета по видам деятельности, позволяющая осуществлять учет затрат и выявлять финансовый результат не только по продуктам производства, но и видам деятельности, в том числе выполняемым по аутсорсингу. Не получившим достаточного развития следует признать информационное обеспечение процедуры функционального калькулирования, включающее формы учетных регистров и внутренних отчетов по видам деятельности. Актуальность темы исследования определяет и необходимость разработки регламентного обеспечения функционального калькулирования в коммерческих организациях, а также методического описания алгоритма выполнения процедур функционального калькулирования и функционального бюджетирования.

Указанные положения доказывают, что диссертация Н.Н. Князевой посвящена значимым проблемам, требующим решения в условиях современного развития российской экономики. Это подтверждает, что тема диссертации Н.Н. Князевой представляется актуальной и направленной на решение задачи, имеющей существенное значение для совершенствования учетно-аналитического обеспечения системы управления организацией.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Основные положения диссертации логически взаимосвязаны. От систематизации существующих точек зрения на понятие, предмет, цели и задачи функционального менеджмента автор переходит к выявлению сущности его учетного инструмента – функционального калькулирования. При этом он констатирует необходимость применения системного подхода в исследовании функционального калькулирования, доказывает подчиненность функционального бюджетирования системе функционального калькулирования, обосновывает применение авторской методики функционального калькулирования, включающей алгоритм функционального бюджетирования.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы определяется следующим. Цель исследования обуславливается актуальностью рассматриваемых проблем и реализуется через поставленные задачи. При решении этих задач применены общенаучные методы исследования: абстрагирование, идеализация, анализ и синтез, индукция и дедукция, системный, функциональный, логический подходы, а также специальные методы познания – классификация, счетоводческое моделирование,

«от противного». Их использование позволило обосновать содержание авторской концепции функционального калькулирования как системы, информационно обеспечивающей функциональное управление организацией.

Методы, информационная база исследования, полученные результаты адекватны его предмету и объектам, а также цели и поставленным задачам. Внутреннюю логику диссертации определила предлагаемая автором модель учета в системе функционального калькулирования, основанная на построении системы счетов и использовании предложенных форм учетных регистров и отчетов по видам деятельности, обуславливающая реализацию учетной процедуры функционального калькулирования. Указанные положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации, - обоснованными.

Степень обоснованности и достоверности научных и прикладных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации, также подтверждается их разработкой на основе глубокого и всестороннего исследования законодательных актов, нормативно-методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, стратегического менеджмента, корпоративного управления. В диссертации имеются ссылки на авторов и источники заимствованного материала.

3. Научная новизна исследования подтверждается следующими наиболее значимыми результатами.

1) Обосновано использование функционального калькулирования в качестве специального инструмента функционального менеджмента на основе выявления свойств функционального подхода, лежащих в основе формирования функциональной организационной структуры управления, а следовательно, системы функционального менеджмента организации (с. 13-14), а также положений функционального менеджмента на основе определения его места в структуре специального менеджмента организации (с. 15-17).

2) Выявлены системные свойства функционального калькулирования путем дифференциации элементов системы, определения ее структуры и связей между элементами (с. 23-26). На основе систематизации точек зрения отечественных и зарубежных авторов произведена группировка существующих воззрений на понятие «функциональное калькулирование» и дан их критический анализ (с. 29-31); обосновано применение нового понятия «система функционального калькулирования», основанное на выявленных системных

свойствах, и дано его определение на основе системного подхода (с. 26, с. 32). Выявлено теоретическое содержание системы функционального калькулирования, в котором особое место занимает определение ее принципов (с. 27-29). Дифференцированные элементы системы функционального калькулирования классифицированы с помощью двух признаков, среди которых: а) значимость элементов системы в процедуре распределения (с. 34-35); б) направление движения информационного потока (с. 35-36).

3) Сформулированы общие свойства и различия системы функционального калькулирования и функционального бюджетирования (с. 41-42), которые явились основой доказательства подчиненности функционального бюджетирования системе функционального калькулирования методом «от противного» (с. 42-45).

4) Разработаны схемы учета по видам деятельности с использованием свободных счетов 35 «Затраты по видам деятельности, осуществляемым для сторонних организаций», 36 «Продажа видов деятельности для сторонних организаций» и 37 «Результаты от продажи видов деятельности для сторонних организаций» (с. 84-87), потребность в которых выявлена на основе анализа существующих схем учета в системе функционального калькулирования с использованием счета 30 «Затраты по видам деятельности» (с. 81-83) и отсутствия в них возможности учета затрат и выявления финансового результата по видам деятельности, осуществляемым для сторонних организаций.

5) Сформирована структура субъектов функционального калькулирования, включающая: координатора службы функционального калькулирования (руководителя организации), ее организатора (главного бухгалтера), исполнителей (бухгалтеров по функциональному калькулированию) (с. 72-79). Разработано их внутриорганизационное регламентное обеспечение, включающее внутренний регламент (Приложение 11) и должностную инструкцию бухгалтера по функциональному калькулированию (Приложение 12).

6) Предложена совокупность форм учетных регистров (Приложения 4-9, с. 90-97) с указанием их отличительных особенностей от учетных регистров, применяемых в традиционных калькуляционных системах (табл. 23). Разработаны формы отчетов по видам деятельности (табл. 24), позволяющие осуществлять последовательное выполнение этапов учетной процедуры функционального калькулирования, раскрыто содержание этих форм (Приложение 10, с. 98-107).

7) Создана методика функционального калькулирования (Приложение 13), включающая алгоритмы (табл. 31) (алгоритм распределения затрат по видам деятельности, осуществляемым для собственных нужд, алгоритм распреде-

ления затрат по видам деятельности, осуществляемым для сторонних организаций (с. 133-135) и алгоритм бюджетирования затрат по видам деятельности (с. 131-132), отражающие последовательность бюджетного процесса и калькулирования затрат по видам деятельности, продуктам производства и клиентам), а также корреспонденцию счетов, учетные регистры и математический инструментарий, позволяющие реализовывать разработанную методику на практике.

Практическая значимость диссертации состоит в разработанных ее автором моделях, алгоритмах, схемах, методических рекомендациях, которые применимы в деятельности организаций, имеющих функциональную организационную структуру и нацеленных на функциональное управление. Представленные разработки носят научный и прикладной характер и могут быть использованы в организациях при формировании ими индивидуальной модели системы функционального калькулирования. Отдельные положения работы используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Управленческий учет» и «Бухгалтерский управленческий учет».

4. Внутреннее единство структуры работы. Структура и содержание работы соответствует цели и задачам исследования. Диссертация изложена на 166 страницах основного текста, включая библиографический список из 213 наименований и 64 страницах приложений (Приложения 1-13); состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения; включает 31 таблицу, 27 рисунков, 7 формул.

Теоретическая часть исследования посвящена разработке концепции функционального калькулирования. Автор обосновывает свою позицию об актуальности системы функционального калькулирования в качестве учетного инструмента функционального менеджмента. Кроме того, автор доказывает подчиненность функционального бюджетирования системе функционального калькулирования, что определило необходимость исследования не только организационно-методических положений системы функционального калькулирования, но и ее подсистемы – функционального бюджетирования.

Разработка организационно-методического обеспечения начинается с выявления содержания учетных процедур системы функционального калькулирования и функционального бюджетирования (с. 48-71).

Представленное содержание учетных процедур определило последующую логику исследования: 1) автором предложена система счетов управленческого учета для учета по видам деятельности, оказанным сторонними организациями. Схемы учета с использованием этих счетов дополняет ранее соз-

данные схемы учета затрат по видам деятельности, осуществляемым для собственных нужд (с. 84-87); 2) автором разработаны формы учетных регистров для организации и ведения учета по видам деятельности (с. 90-97); 3) созданы формы отчетов, составляющие отчетность по видам деятельности (с. 98-107).

Разработка организационных положений системы функционального калькулирования сформировало информационное обеспечение для формирования комплексной методики системы функционального калькулирования и ее подсистемы – функционального бюджетирования, содержащей алгоритмы для ее практической реализации (табл. 31, с. 131-135).

5. Апробация работы. Основные положения, изложенные в диссертации, докладывались на региональных и международных научных конференциях. Содержание диссертации в полной мере отражено в научных публикациях, в том числе в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, внесенных в Перечень журналов и изданий, утвержденных Высшей аттестационной комиссией для отражения результатов по кандидатским диссертациям. Автореферат диссертации соответствует ее содержанию.

6. Отдельные замечания по результатам исследования. Диссертационная работа представляет логически последовательное, завершенное исследование, которое заслуживает положительной оценки. Вместе с тем по данной работе возможно сделать несколько замечаний.

1) Требуется уточнить, какие преимущества и недостатки свойственны системе функционального калькулирования, ограничивающие ее практическое применение в коммерческих организациях.

2) Необходимо уточнить факторы, которые определяют целесообразность применения функционального калькулирования в коммерческой организации.

3) Считаю, что раскрытие места системы функционального калькулирования в совокупности инновационных калькуляционных систем с уточнением природы их взаимосвязей сделало бы диссертацию более содержательной.

4) Считаю, что употребление сочетания «виды деятельности, оказываемые сторонним организациям» вместо сочетания «виды деятельности, реализуемые на сторону» в названиях и описаниях счетов для учета соответствующих видов деятельности сделало бы работу более понятной с точки зрения восприятия сущности и назначения этих счетов, а также содержания этих видов деятельности.

Отмеченные недостатки не снижают ценности проведенного исследования и не изменяют его общей положительной оценки.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней. Автореферат и опубликованные соискателем работы отражают основное содержание диссертационной работы.

В целом диссертация Н.Н. Князевой по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения 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 – Князева Надежда Николаевна, - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
заведующая кафедрой управленческого учета и анализа
ФГБОУ ВПО

«Ростовский государственный строительный
университет»
доктор экономических наук, профессор



Г.Е. Крохичева

Подпись Крохичевой Г.Е. заверяю
Секретарь Ученого Совета РГСУ



А.В. Чубенко

23.04.2014

Контактные информация: 344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 162, к.33, корпус 4, этаж 3, аудитория 4306, ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет», зав. кафедрой «Управленческий учет и анализ», д.э.н., профессор Крохичева Галина Егоровна
Телефон:2019161
Факс:2019161
E-mail:kafuchet@yandex.ru