



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

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу
Князевой Надежды Николаевны, выполненную на тему
«Организационно-методическое обеспечение функционального кальку-
лирования в коммерческих организациях», представленную на соиска-
ние ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Для современной экономической ситуации характерным является изменение потребительского спроса, глобализация бизнеса, усложнение методов конкурентной борьбы. Это заставляет собственников и руководителей предприятий постоянно совершенствовать методы и информационное обеспечение управления. Особенно актуальна проблема принятия стратегически и тактически верных решений по развитию бизнеса. Менеджерам организаций необходима информация, на основании которой возможно произвести точный расчет, глубокий анализ и детальное сравнение альтернативных вариантов и осуществить мотивированный выбор практических мероприятий по улучшению результатов деятельности структурных подразделений и предприятия в целом.

Одним из важнейших условий развития коммерческой организации, имеющей функциональную организационную структуру, является применение концепции управления видами деятельности (функционального управления). Применение функционального управления возможно при условии наличия информации о затратах по видам деятельности и учетного инструмента, предоставляющего такую информацию. В качестве такого инструмента в мировой практике рассматривается учетно-аналитическая система – функциональное калькулирование.

Эта система, нашедшая достаточное отражение в зарубежной и переводной научной литературе, в отечественном научно-практическом знании пока не получила достаточного освещения. Проблема отсутствия однозначности теоретического содержания функционального калькулирования требует более глубокого научного обоснования обусловленности функционального калькулирования свойствами функционального подхода и положениями функционального управления, выработки единой точки зрения по вопросам, касающимся терминологического аппарата ввиду отсутствия понятия «система функционального калькулирования». Неоднозначно также решение вопроса о соотношении функционального калькулирования и функционального бюджетирования.

Актуальность темы исследования подтверждается и отсутствием необходимого организационно-методического обеспечения системы функционального калькулирования: требуется формирование счетного сопровождения учета по видам деятельности, развитие форм учетных регистров и внутренних отчетов по видам деятельности, разработка регламентного и методического обеспечения функционального калькулирования и бюджетирования в коммерческих организациях.

Указанные положения доказывают, что диссертация Н.Н. Князевой посвящена значимым проблемам, требующим решения в условиях современного развития российской экономики. Таким образом, можно утверждать, что тема диссертационного исследования Князевой Н.Н. актуальна и имеет науч-

ную и практическую значимость.

Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, восьми параграфов, заключения, библиографического списка из 213 наименований и 13 приложений. Работа изложена на 166 страницах основного текста и содержит 31 таблицу, 27 рисунков, 7 формул.

Основной целью диссертационного исследования является развитие теоретических и организационно-методических положений функционального калькулирования, позволяющих повысить эффективность управления по видам деятельности и продуктам производства коммерческой организации.

В соответствии с поставленной целью сформулированы задачи диссертационной работы, определен предмет и объекты исследования. В процессе достижения поставленной цели и решения задач исследования автором широко использовались общенаучные (абстрагирование, идеализация, анализ и синтез, индукция и дедукция, системный, функциональный, логический подходы) и специальные (классификация, счетоводческое моделирование) методы познания. Хорошее впечатление оставляет методическая зрелость автора, понимание им теоретических, организационных и практических положений функционального калькулирования, комплексный подход к исследуемым проблемам.

Достоверность проведенного диссертантом исследования подтверждается комплексным анализом выявленных проблем, использованием нормативно-методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых, эмпирических данных конкретных организаций. Обоснованность теоретических положений, выводов, предложений и рекомендаций научного исследования определяется их использованием в практической деятельности ряда коммерческих организаций; логической завершенностью; публикациями статей; обсуждением результатов на конференциях и семинарах; профессиональным опытом автора.

Приведенные выше положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации, - обоснованными.

Диссертация оставляет впечатление логичного, последовательного и самостоятельного исследования, в ходе которого проявилась профессиональная грамотность автора, его умение использовать различные методы познания, систематизировать и обобщать имеющуюся информацию, обосновывать проблемы и вырабатывать способы их решения.

Отмеченные факты обусловили получение значимых как для науки, так и для практики результатов, которые составляют положения, содержащие элементы научной новизны. По нашему мнению, наибольшую ценность имеют следующие положения диссертации, выносимые на защиту:

- в диссертации выявлены системные свойства функционального калькулирования (с. 23-26); произведена группировка существующих воззрений на понятие «функциональное калькулирование» и дан их критический анализ (с. 29-31); обосновано применение нового понятия «система функционального калькулирования» и дано его определение на основе системного подхода (с. 26, с. 32); определены принципы системы функционального калькулирования (с. 27-29); классифицированы ее элементы с помощью двух признаков: значимость элементов системы в процедуре распределения (с. 34-35) и направление движения информационного потока (с. 35-36);

- заслуживают внимания разработанные автором 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 сформировалась ввиду отсутствия в существующих схемах учета возможности учета затрат и выявления финансового результата по видам деятельности, осуществляемым для сторонних организаций;

- соискателем сформирована структура субъектов функционального

калькулирования (с. 72-79); разработано их внутриорганизационное регламентное обеспечение, включающее внутренний регламент (Приложение 11) и должностную инструкцию бухгалтера по функциональному калькулированию (Приложение 12);

- одобрения заслуживает предложенная 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) и форм отчетов по видам деятельности (табл. 24), позволяющих осуществлять последовательное выполнение этапов учетной процедуры функционального калькулирования (Приложение 10, с. 98-107);

- несомненным достоинством диссертационной работы является разработка методики функционального калькулирования (Приложение 13), включающая алгоритмы (табл. 31), а также корреспонденцию счетов, учетные регистры и математический инструментарий, позволяющие реализовывать разработанную методику на практике.

По нашему мнению, несомненным преимуществом выполненных разработок является их методическая направленность и возможность их использования в деятельности коммерческих организаций, имеющих функциональную организационную структуру, что способствует решению ряда конкретных задач, связанных с минимизацией затрат и повышением эффективности деятельности.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что содержащиеся в ней методические разработки и практические рекомендации позволят улучшить качество информационного и организационного и методического обеспечения функционального калькулирования.

Ряд предложений и рекомендаций апробированы и внедрены в практику деятельности ООО «ЭКРИ 36», ООО «Пассажирсервис».

Отдельные положения работы используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный уни-

верситет» при преподавании дисциплин «Управленческий учет» и «Бухгалтерский управленческий учет».

Однако, наряду с достоинствами, в диссертации выявлены и отдельные недостатки, на которые автору следует обратить внимание в процессе дальнейших научных исследований:

1. В качестве условия реализации на практике функционального калькулирования не определена гармонизация методических аспектов ABC-калькулирования со спецификой автоматизации учета в коммерческих организациях разного профиля деятельности. В соответствии с рисунком 5 (с. 25) горизонтальные связи элементов системы функционального калькулирования придают ей большую подвижность. По этой причине возрастает риск увеличения трудоемкости учетных работ бухгалтера по функциональному калькулированию. Решить эту проблему возможно, по нашему мнению, только в условиях автоматизации функционального калькулирования;

2. Автором недостаточно полно раскрыт вопрос взаимодействия функционального калькулирования, как инновационной калькуляционной системы, с традиционными системами калькуляции (позаказная, попередельная, попроцессная, проектная) и другими инновационными системами (пооперационное калькулирование, «Jit - калькулирование»);

3. Автором предложены две схемы учета затрат по видам деятельности (с. 85 – 87, табл. 19 – 20), но не было дано рекомендаций по выбору одной из них в зависимости от условий функционирования конкретной организации;

4. Работа выиграла бы при попытке более подробного рассмотрения специфики внедрения и применения системы функционального калькулирования в производственных и непроизводственных сферах коммерческой деятельности.

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

Основные результаты исследования прошли апробацию на региональных и международных научных конференциях; опубликованы в пятнадцати

публикациях общим объемом 3,48 п.л., в том числе три в изданиях, реферируемых ВАК.

Автореферат и опубликованные соискателем работы отражают основное содержание диссертационной работы. Диссертационная работа является комплексным, законченным, самостоятельным исследованием, выполненным на актуальную тему, обладающим признаками научной новизны и характеризующим автора как творческую личность, умеющую обоснованно решать проблемы теории и практики бухгалтерского учета.

Диссертация и автореферат отвечают 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,
доцент кафедры экономики АНО ВПО
«Московский гуманитарно-экономический
институт» (Воронежский филиал Московского
гуманитарно-экономического института),
кандидат экономических наук



Д.Н. Литвинов

Подпись Литвинова Д.Н. заверяю
Секретарь Совета ВФ МГЭИ

Л.С. Колпакова

30.04.2014

Контактная информация: 394026, г.Воронеж, Московский проспект, 26 ,
этаж 6, аудитория 617, АНО ВПО «Московский гуманитарно-экономический
институт» (Воронежский филиал Московского гуманитарно-экономического
института), доцент кафедры экономики, к.э.н. Литвинов Дмитрий Николае-
вич (тел. (473) 221-07-25, 246-34-19, e-mail: litvinoff.dmit@yandex.ru)