

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

ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы **Князевой Надежды Николаевны на тему «Организационно-методическое обеспечение функционального калькулирования в коммерческих организациях»**, представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Актуальность темы

Выбранная диссертантом тема представляет интерес не только для специалистов данной отрасли научных знаний, но и будет востребована коммерческими организациями, стремящимися обеспечить устойчивое развитие в рыночной среде и сделать свою деятельность более эффективной.

Конкретное личное участие автора в получении результатов диссертации

Автор рассматривает в работе сущность понятия «система функционального калькулирования», классифицирует ее элементы и формулирует ее принципы, а также определяет природу взаимосвязи функционального менеджмента и функционального калькулирования, функционального калькулирования и функционального бюджетирования. Кроме того, предлагает структуру субъектов, отвечающих за осуществление функционального калькулирования, регламент их взаимодействия и должностную инструкцию бухгалтера по функциональному калькулированию, а также методику функционального калькулирования, включающую, в частности, актуальный в настоящее время алгоритм функционального бюджетирования.

Степень достоверности результатов проведенных исследований

Представленные в теоретической части содержание системы функционального калькулирования, структура ее элементов базируются на принципах системности управленческого учета, представленных в изученных автором трудах исследователей. Методические подходы к организации и ведению функционального калькулирования и функционального бюджетирования способствуют принятию обоснованных управленческих решений. Выводы и рекомендации достаточно логичны, способствуют решению поставленных задач.

Оценка новизны и практической значимости

Основные положения, выдвинутые в качестве научных результатов: выявлена обусловленность функционального калькулирования свойствами функционального подхода и положениями функционального менеджмента; определены системные свойства функционального калькулирования; установлены принципы и введено в научный оборот новое понятие «система функционального калькулирования», классифицированы ее элементы; обоснована подчиненность функционального бюджетирования в качестве подсистемы функционального калькулирования; разработаны схемы учета по видам деятельности с использованием счетов 35, 36 и 37, позволяющие осуществлять учет затрат и выявлять финансовый результат по видам деятельности, в том числе оказанным сторонним организациям; сформирована

структура субъектов функционального калькулирования, разработано их регламентное обеспечение; предложены формы учетных регистров (таблиц распределения и ведомостей) и отчетов по видам деятельности, позволяющие осуществлять последовательное выполнение этапов учетной процедуры функционального калькулирования; разработаны методика и алгоритм функционального калькулирования, отражающие последовательность бюджетного процесса и калькулирования затрат по видам деятельности, продуктам производства и клиентам.

По теме диссертации имеется 15 публикаций, из них 3 опубликованы в изданиях рекомендованных ВАК. Промежуточные этапы исследования обсуждались на научных конференциях.

Замечания

1. При создании схем учета по видам деятельности (с. 15-16 автореферата) автором применяются свободные счета 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». Хотелось бы видеть корреспонденции счетов при ведении такого учета на примере одной из организаций, являющейся объектом исследования.

2. Автором разработана методика функционального калькулирования, включающая алгоритм функционального бюджетирования (с. 21-22 автореферата), применение которого возможно только с учетом главного допущения: только объем производства влияет на уровень затрат. Формулировка первого этапа алгоритма такова, что подразумевает наличие нескольких допущений для применения данного алгоритма, но автором озвучивается только одно из них. Тем не менее, необходимо отразить все допущения, поскольку, на наш взгляд, это существенно в процессе применения данного алгоритма.

Замечание носит рекомендательный характер и может быть учтено автором при подготовке доклада, представляемого к защите.

Заключение

Работа является законченной и выполнена автором самостоятельно на достаточном научном уровне. Проведенные научные исследования можно характеризовать как научно обоснованные предложения, обеспечивающие решение важных научных и практических задач в области экономического анализа. Представленные в работе исследования достоверны, выводы и рекомендации обоснованы. Основные этапы работы, выводы и результаты представлены в автореферате.

Автореферат отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, его автор Князева Надежда Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Юго-Западный государственный университет»
(ул. 50 лет Октября, 94, г. Курск, 305040, телефон +7 (4712) 50-48-00,
Http://www.swsu.ru, E-mail: rector@swsu.ru)

д.э.н., доцент



Е.А. Бессонова

по кадрам
И.И. Король
16.04.2014г

Е.А. Бессонова