

В диссертационный совет Д 212.038.23

при ФГБОУ ВПО «Воронежский

государственный университет»

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации **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

Процессы, происходящие в российской экономике, наглядно доказывают, что экономическая и социальная стабильность общества зависит от экономической устойчивости коммерческих организаций. Одним из важнейших признаков экономической устойчивости является высокий уровень рентабельности при минимальном уровне затрат на производство и реализацию продукта. Эффективное управление такими затратами рационально осуществлять, ориентируясь не столько на центры затрат, сколько на бизнес-процессы как реальные источники затрат. Такое функциональное управление затратами невозможно без применения соответствующего учетного инструмента, в качестве которого выступает система функционального калькулирования. Вследствие этого тема диссертационного исследования приобретает особую актуальность.

Исходя из автореферата, можно сделать вывод, что диссертант обоснованно обращает внимание на проблемы, связанные с составлением бюджета затрат по видам деятельности. Так в автореферате предложен алгоритм бюджетирования затрат по видам деятельности, оптимизирующий процесс построения такого бюджета (табл. 7, с. 21-22), позволяющий экономить ресурсы и силы персонала, занимающегося организацией учета и анализа затрат по видам деятельности. Кроме того, диссертантом предусмотрена форма ком-

плексного отчета о выполнении бюджета затрат по видам деятельности, позволяющая сопоставить фактические и плановые затраты по видам деятельности и выявить виды деятельности с чрезмерным потреблением ресурсов для последующего анализа и функционального управления.

Заслуживает особого внимания разработанная форма отчета о рентабельности клиента (табл. 6, с. 20-21), предоставляющая полную и наглядную информацию для анализа и выявления причин сложившегося уровня рентабельности клиента, кроющихся в разном уровне затрат по видам деятельности при производстве различных продуктов для данного клиента.

Вместе с несомненными достоинствами работы хотелось бы высказать следующее замечание: в предложенном примере отчета о рентабельности клиента ООО «Пассажирсервис» (табл. 6, с. 20) затраты, напрямую относимые на продукты производства, во всех случаях отсутствуют. Нам представляется сомнительным такое полное отсутствие прямых затрат при обработке указанных продуктов, однако автором никак не обоснованы причины такого поведения затрат.

Оценив достоинства и недостатки диссертационной работы Князевой Надежды Николаевны, полагаем, что она соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, может быть рекомендована к защите, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета и контроля  
ФГБОУ ВПО «Хабаровская государственная академия  
экономики и права» (680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134,  
тел.: +7 (4212) 37-49-65, факс: +7 (4212) 76-54-55,  
<http://www.ael.ru>, e-mail: [accounting@ael.ru](mailto:accounting@ael.ru)),

д.э.н, доцент

Подпись Вахрушевой О.Б. заверяю  
Декан факультета «Экономический»



О.Б. Вахрушева

С.Н. Солдаткин