

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

### О Т З Ы В

на автореферат диссертационной работы

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

Система управления затратами по видам деятельности (функционального управления) в организациях, имеющих функциональную организационную структуру, занимает все большее место при принятии экономических решений в современных условиях. Учетным инструментом системы функционального управления в мировой практике рассматривается функциональное калькулирование. За рубежом вопросы, связанные с организацией функционального калькулирования, достаточно изучены, что определяется существованием множества теорий и взглядов. Российская же практика значительно усложняет их применение: недостаточно иметь лишь теоретическое представление о функциональном калькулировании, необходимо его разработанное информационно-методическое обеспечение. Все эти факты свидетельствуют об актуальности избранной автором темы исследования.

Целью работы определено развитие теоретических и организационно-методических положений функционального калькулирования и в соответствии с поставленной целью решение ряда задач, наиболее важными из которых являются: выявление обусловленности функционального калькулирования положениями функционального подхода и функционального менеджмента; определение системных свойств функционального калькулирования и классифицирование его элементов; установление соотношения функционального калькулирования и функционального бюджетирования как инструментов функционального менеджмента; дополнение системы счетоводства функционального калькулирования, обеспечивающего формирование финансового результата конечных объектов – продуктов производства, совокупностью счетов, выявляющих финансовый результат по промежуточным объектам учета - видам деятельности; разработка структуры субъектов функционального калькулирования и их регламентное обеспечение; предложение формы учетных регистров и внутренней управленческой отчетности системы функционального калькулирования, отражающие этапы ее учетной процедуры; разработка методики и алгоритма процедуры функционального калькулирования.

В соответствии с поставленными задачами, наиболее существенными научными результатами являются следующие: определены системные свойства функционального калькулирования и введено в научный оборот новое понятие «система функционального калькулирования», разработанное на основе категорий теории систем; обоснована подчиненность функционального бюджетирования по отношению к системе функционального калькулирования, позволяющая рассматривать функциональное бюджетирование подсистемой системы функционального калькулирования; сформирована структура субъектов функционального калькулирования и разработано их внутриорганизационное регламентное обеспечение, включающее внутренний регламент и должностную инструкцию бухгалтера по функциональному калькулированию; предложены формы учетных регистров и отчетов по видам деятельности, позволяющие осуществлять последовательное выполнение этапов учетной процедуры функционального калькулирования; разработаны методика и алгоритм функционального калькулирования, позволяющие осуществлять не только калькулирование затрат по видам деятельности, продуктам производства и клиентам, но и последовательный бюджетный процесс.

Диссертационная работа представляет значительный научный и практический интерес, использование ее результатов возможно как в практической деятельности коммерческих организаций, так и при чтении учебных курсов по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет» и «Управленческий учет» в высших учебных заведениях. Выводы и рекомендации грамотно обоснованы с научной точки зрения.

К недостаткам можно отнести то, что в исследовании не достаточно отражена проработка вопросов теоретического содержания функционального бюджетирования как подсистемы системы функционального калькулирования, не доказаны его системные свойства. Раскрытие этого вопроса дополнило бы проведенное исследование и сделало бы его более содержательным.

Таким образом, работа отвечает требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Князева Надежда Николаевна – заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов  
ФГБОУ ВПО «Липецкий государственный технический университет»  
(ул. Интернациональная, д.5А, г. Липецк, 398050, тел.: (4742) 32-81-42,  
<http://www.lipetsk.ru>, e-mail: [le@stu.lipetsk.ru](mailto:le@stu.lipetsk.ru))

д.э.н. профессор



Подпись удостоверяю  
Заместитель отдела кадров

Е.В. Иода  
*Е.В. Иода*  
28.04.2014