

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

Экономическое развитие, переход к инновационным рыночным отношениям неизбежно приводят к возникновению коммерческих организаций нового типа, изменению их организационной структуры, формированию функциональной организационной структуры и системы управления видами деятельности (функционального управления). Чтобы принимать качественные управленческие решения руководство организаций нуждается в своевременной и адекватной информации о затратах по видам деятельности, которую предоставляет учетный инструмент функционального управления – функциональное калькулирование.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена тем, что автором обоснованы теоретические положения функционального калькулирования: раскрыты его системные свойства, введен в оборот новый термин «система функционального калькулирования» и дано его определение на основе категорий теории систем, классифицированы его элементы. На наш взгляд, заслуживает внимания обоснование автора о подчиненности функционального бюджетирования системе функционального калькулирования, где первое выступает в качестве подсистемы последней.

Практическое значение приобретают разработанные автором схемы учета затрат по видам деятельности, оказанным сторонним организациям (с. 15 автореферата). На наш взгляд, положенная в основу разработанных схем идея отдельного учета затрат по таким видам деятельности имеет потенциально большое значение для организаций, осуществляющих деятельность по аутсорсингу. Кроме того, большой интерес представляют разработанные формы учетных регистров (с. 17 автореферата), позволяющие на практике осуществлять реализацию учетной процедуры системы функционального калькулирования, а также формы отчетов, составляющие внутреннюю отчетность по видам деятельности (с. 20 автореферата), предоставляющие всю

необходимую информацию о затратах в том разрезе, который необходим для последующего анализа.

В то же время, в представленном автореферате отдельные положения и аргументации, на наш взгляд, не всегда убедительны и требуют определенных пояснений. Автором выделены субъекты системы функционального калькулирования (с. 16 автореферата), которые отвечают за организацию и выполнение ее учетной процедуры на практике, однако отсутствует информация о конечных пользователях информации, выходящей из системы функционального калькулирования, детализация содержания конкретных потребностей пользователей также не нашла отражения на страницах автореферата. Наличие этой информации позволило бы уточнить экономическую сущность и содержание системы функционального калькулирования. Автором разработаны две схемы учета затрат по видам деятельности с использованием счетов 35, 36 и 37, позволяющие (как уже отмечалось выше) осуществлять отдельный учет затрат по видам деятельности, оказанным сторонним организациям (стр. 15 автореферата). К недостаткам следует отнести то, что в автореферате не было дано обоснование выбора одной из схем в зависимости от условий конкретной организации, что значительно упростило бы организацию и реализацию функционального калькулирования на практике.

Тем не менее, несмотря на отмеченные недостатки, представленный автореферат свидетельствует о том, что диссертация Князевой Н.Н. представляет собой самостоятельное, завершенное исследование, решающее задачи, имеющие существенное значение для развития управленческого учета, а ее автор – Князева Надежда Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Воронежского филиала ФГБОУ ВПО «Российский
государственный торгово-экономический университет»
(ул. Карла Маркса, 67А, г.Воронеж, 394030,
тел./факс: +7 (473) 252-46-31,
<http://www.vfrsute.ru/>
e-mail: mail@vfrsute.ru), к.э.н., доцент



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

4) Считаем, 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