

*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*

Функциональное управление, нацеленное на минимизацию затрат, возникающих в процессе осуществления коммерческой организацией своей деятельности по видам, функциям является одним из обязательных условий обеспечения его устойчивости и рентабельности. В свою очередь, функциональное калькулирование как учетный инструмент функционального управления является его основным источником информации о затратах по видам деятельности, продуктам производства, а также клиентам. В связи с этим постановка и исследование вопросов организационно-методического обеспечения системы функционального калькулирования представляет собой одно из актуальных направлений развития научно-практических положений современного управленческого учета, реализуемого в российской экономической среде различными экономическими субъектами, чем способствует внедрению, организации и широкому прикладному использованию инновационной системы калькулирования по видам деятельности (функциям).

Отметим, что среди представленных на защиту положений наибольший интерес вызывают следующие теоретические положения: выявление обусловленности функционального калькулирования свойствами функционального подхода и положениями функционального менеджмента, раскрытие системных свойств и классификация элементов системы функционального калькулирования. На наш взгляд, заслуживает внимания обоснование автора о подчиненности функционального бюджетирования системе функционального калькулирования.

Практическое значение приобретают предложенные автором формы учетных регистров, позволяющие организовать поэтапное выполнение учетной процедуры системы функционального калькулирования (табл. 3, с. 17-19 автореферата). Также обращают внимание выявленные свойства этих регистров, отличающие их от учетных регистров, применяемых в традиционных калькуляционных системах (табл. 4). Это свидетельствует о глубине проведенного автором исследования. Следует отметить практическую зна-

чимость разработанных форм внутренних отчетов, наглядно и подробно отражающих информацию о затратах, рентабельности в разрезе видов деятельности и продуктов производства / клиентов, необходимую для последующего анализа и принятия решений (табл. 5, 6, с. 20-21 автореферата). Считаем, что их применение обеспечит точность такого анализа и обоснованность принимаемых решений при управлении видами деятельности.

Однако хотелось бы сделать замечания и пожелания к настоящей работе.

Автором предложены две схемы учета с использованием счетов 35, 36 и 37 (с. 15-16 автореферата), при этом отсутствуют рекомендации автора по выбору одной из двух схем учета. Представляется целесообразным включение в автореферат таких рекомендаций.

Также отмечаем, что в табл. 7 на с. 21-22 автореферата приведен алгоритм функционального бюджетирования и математические формулы для его практической реализации, но не раскрыт экономический смысл применения данного математического аппарата в предлагаемой методике.

Указанные замечания не умаляют достоинств представленной диссертационной работы, которая является самостоятельным и завершенным научным исследованием, отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Считаем, что ее автор – Князева Надежда Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

И.о. заведующего кафедрой бухгалтерского учета,  
финансов и аудита Московского государственного  
университета приборостроения  
и информатики, д.э.н., проф.  
<http://www.mgupi.ru>

О.Ю. Осипенкова

Доцент кафедры бухгалтерского учета,  
финансов и аудита Московского государственного  
университета приборостроения  
и информатики, к.э.н., доцент  
e-mail: [innachernikh@mail.ru](mailto:innachernikh@mail.ru)

И.Н. Черных

15.04.2014

107996, г. Москва, ул. Стромынка, д.20, тел. 8(499)2680647

*Подписи Осипенковой О.Ю. и И.Н. Черных  
завещано: след. по адресу Черноголова*

