

В диссертационный совет  
Д 212.038.23 при  
ФГБОУ ВО «Воронежский  
государственный университет»,  
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

## ОТЗЫВ

**официального оппонента доктора экономических наук,  
профессора Клычовой Гузалии Салиховны на диссертацию  
Латышевой Анны Юрьевны на тему «Совершенствование  
учетно-аналитического обеспечения деятельности  
вспомогательного производства экономического субъекта»,  
представленной на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика**

### **1. Актуальность темы диссертационного исследования.**

Важным условием для обеспечения бесперебойной работы каждого экономического субъекта является организация вспомогательных производств. Непрерывный ход производственного процесса может протекать только при условии равномерного обеспечения его материалами, топливом, инструментом, заготовками, электроэнергией, оснасткой, наладкой для поддержания оборудования в работоспособном состоянии. Совокупность этих работ является техническим обслуживанием производства или производственной инфраструктуры.

Для технического обслуживания основного производства организации имеют целый комплекс вспомогательных служб, или хозяйств: транспортное, ремонтное, инструментальное, тарное, складское, энергетическое,

строительное и другие службы. Масштабы и состав данных хозяйств организаций определяются запросами основного производства, а также размерами и отраслевыми особенностями самой организации.

Актуальность темы диссертационного исследования А.Ю. Латышевой обусловлена необходимостью совершенствования учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательного производства экономического субъекта, а также недостаточной проработанностью теоретических и методологических положений бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля. Выпуск качественной продукции при минимальных затратах является главной задачей производственной деятельности экономического субъекта, вынужденного искать резервы для повышения эффективности управления на всех уровнях производства, в том числе и во вспомогательных производствах. Все это требует детального исследования имеющегося отечественного и зарубежного опыта, новых тенденций и обобщения практики в области учета, экономического анализа и контроля вспомогательного производства.

## **2. Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.**

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности и комплексности рассмотрения выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении литературы по выбранной тематике, апробации результатов исследования.

При разработке темы были достаточно подробно применены известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

В диссертации приведен табличный и графический материал, содержание которого подтверждает грамотное использование статистических методов обработки информации, формально-логических методов и приемов научного познания.

Информационно-эмпирическую базу исследования сформировали законодательные, нормативные акты Министерства сельского хозяйства РФ, международные стандарты финансовой отчетности, исследования российских и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций и периодических изданий, справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант», данные средств массовой информации, публичной и внутренней отчетности организаций, интернет-ресурсы.

Диссертантом изучены и критически проанализированы известные достижения отечественных и зарубежных авторов по проблемам бухгалтерского учета и экономического анализа деятельности вспомогательных производств (И.Н. Богатой, П.С. Березуцких, Д.А. Ендовицкого, Н.П. Любушина, М.В. Мельник, В.А. Пипко, Н.Г. Сапожниковой, В.Г. Широбокова и др.), развитию теоретико-методических подходов к проведению внутреннего контроля (Е.Р. Баханькова, Н.П. Кондракова, В.Э. Керимова, Ю.И. Сигидова, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремета, Л.В. Юрьева и др.), вопросам внедрения управленческого учета (В.И. Бережного, С.В. Булгаковой, М.А. Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Н.Т. Лабынцева, С.А. Самусенко, Я.В. Соколова и др.).

Глубокая проработка темы диссертационной работы подтверждается участием автора в международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях. Соискателем опубликовано пятнадцать печатных работ общим объемом 6,71 п.л., в том числе шесть статей в периодических изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации объемом 4,16 п.л.

Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, логически построена и имеет завершенный вид.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, научная

новизна, теоретическая и практическая значимость полученных научных результатов.

В первой главе диссертант исследует сущность и содержание учетно-аналитического обеспечения экономического субъекта в целом и вспомогательных производств – в частности (с. 12-23). Автором раскрыта структура производственного процесса и определена роль вспомогательного производства в нем (с. 24-29); выделены принципы, относящиеся к производственному процессу, непосредственно влияющие на деятельность вспомогательного производства (с. 29-31); определены факторы, оказывающие влияние на взаимосвязь основного и вспомогательного производств (с. 31-34); выявлены специфические особенности вспомогательного производства (с. 34-35). Далее соискатель на базе полученной ранее информации раскрывает общее содержание семи взаимосвязанных этапов учетно-аналитического обеспечения управления вспомогательным производством (с. 35-38). Продолжая углубляться в теоретические основы сформировавшейся концепции исследования, автор проводит обобщение и систематизацию классификационных признаков вспомогательного производства, обосновывает их значение и возможность применения в учетно-аналитической деятельности экономического субъекта (с. 39-51). В развитие данного вопроса диссертантом предложен ряд новых квалификационных признаков вспомогательных производств (с. 52-59) и правильно замечено, что научно обоснованная классификация служит основой построения действенной системы учета вспомогательных производств.

Вторую главу диссертант посвящает рассмотрению особенностей ведения бухгалтерского учета в подразделениях вспомогательного производства. В исследовании обосновано, что при учетно-аналитическом обеспечении деятельности вспомогательных производств необходимо учитывать требования действующего законодательства в области учета и налогообложения. В соответствии с этим автором предложена

структуризация нормативно-правовых актов и систематизирована нормативно - правовая база учета вспомогательных производств (с. 60-71). Далее раскрыты организационные и счетоводческие аспекты учета, в рамках которых предложен авторский вариант структуры счета 23 «Вспомогательные производства» в части субсчетов (с. 72-77), отражающих деятельность экономических субъектов с разной отраслевой спецификой. По мнению автора, вспомогательные производства оказывают существенное влияние на формирование всей учетной системы экономического субъекта. Важным фактором такого влияния является размер вспомогательного производства. В связи с этим диссертант обосновал особенности постановки учета в подразделениях вспомогательных производств в зависимости от их размера (с. 78-80).

Разнообразие видов вспомогательных производств предполагает необходимость исследования порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции вспомогательного производства (с. 81-92). На базе проведенных исследований диссертантом выработан ряд рекомендаций по учету затрат на качество продукции вспомогательных производств (с.93-97), по унификации объектов калькулирования и калькуляционных единиц в различных видах вспомогательных производств (с.98-113).

В третьей главе реализована авторская позиция по вопросам совершенствования системы учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательных производств. В связи с этим автором были исследованы проблемы использования системы показателей оценки деятельности подразделений вспомогательных производств (с. 114-120). На основе проведенного исследования в диссертации предлагается система показателей для оценки деятельности подразделений вспомогательного производства, структурированная по четырем направлениям с учетом их специфических особенностей (с. 121-129). Для реализации контрольного обеспечения в диссертационной работе рассмотрены особенности организации и проведения внутреннего контроля деятельности

вспомогательных производств (с. 130- 136). Автором предложены элементы методики внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства, включающие построение поэтапной системы контроля (с.137-142), и разработана программа внутреннего контроля (с. 194-195, приложение 5). В завершение проведенного исследования по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательных производств диссертантом разработана система управленческой отчетности по основным ее показателям (с. 143-154), увязанная с процессами первичного учета и последующего обобщения учетных данных, позволяющая заинтересованным пользователям получать необходимую информацию о ключевых показателях деятельности анализируемых и контролируемых подразделений вспомогательного производства.

В заключении обобщены выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

### **3. Научная новизна полученных результатов.**

В целом основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту (с. 7-9), являются аргументированными, обладают научной новизной, практической значимостью и заслуживают поддержки.

К наиболее существенным результатам диссертационного исследования, характеризующимся научной новизной, можно отнести следующие:

- дополненные теоретические положения учетно-аналитического обеспечения деятельности экономического субъекта в части разработанной организационно-методической структуры (с. 17-19) и объектно-субъектной модели учетно-аналитического обеспечения экономического субъекта (с. 20-22), уточненного понятия «учетно-аналитическое обеспечение» (с. 23);

- разработанный комплекс взаимосвязанных этапов внедрения учетно-аналитического обеспечения в деятельность вспомогательного

производства (с. 35-38);

- предложенные новые классификационные признаки вспомогательных производств: по степени влияния на конечный финансовый результат деятельности экономического субъекта, по степени участия в бизнес-процессах экономического субъекта, по степени влияния на окружающую среду (с. 52-58);

- разработанный методический подход к организации учета вспомогательных производств (с. 71-81);

- обоснованное выделение в структуре аналитического учета вспомогательных производств статьи «Затраты на качество продукции», что позволяет усилить контроль непроизводственных расходов и потерь (с. 93-97);

- предложенные система показателей оценки деятельности вспомогательных производств (с. 121-126) и методика внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства (с.136-142);

- разработанные формы внутренней отчетности «Управленческий отчет по видам вспомогательного производства» (с. 146-148, табл. 30) , «Сводный управленческий отчет по счету 23 «Вспомогательные производства» (с. 149-150, табл. 31), «Отчет о финансовых результатах деятельности вспомогательных производств» (с. 151-153, табл. 32).

#### **4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.**

Теоретическая значимость исследования не вызывает сомнений, так как полученные автором научные выводы способствуют развитию теоретических положений учета, анализа и контроля деятельности вспомогательных производств экономического субъекта.

Практическое значение результатов исследования подтверждается тем, что разработанные предложения нашли практическое применение в хозяйственной деятельности ряда организаций (ООО Агрофирма "Восток-1",



ОАО "Стройдеталь"), что оформлено соответствующими справками о внедрении.

Обосновано применение материалов и выводов диссертационного исследования в научно-образовательной деятельности Ставропольского государственного аграрного университета при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам "Бухгалтерский управленческий учет", "Учет затрат, калькулирование в АПК", "Бюджетирование и учет затрат в системе управленческого учета".

Исходя из вышеизложенного, хотелось бы отметить, что полученные результаты диссертационного исследования Латышевой Анны Юрьевны обладают теоретической и практической значимостью.

#### **5. Замечания по диссертационной работе.**

В ходе проведения исследования автор показал прочные знания, владение современным научным аппаратом, способность к самостоятельному исследованию, умение квалифицированно и убедительно отстаивать свою точку зрения. Вместе с тем в исследовании имеются недостатки, которые требуют дальнейшего обсуждения.

1. Содержание работы обогатилось бы от большего внимания автора к сравнительному анализу достоинств и недостатков определения понятия «учетно - аналитическое обеспечение» (с. 13-14).

2. В тексте работы было бы целесообразно более четко обосновать необходимость внедрения отдельного учета в разрезе субсчетов к счету 23 «Вспомогательные производства», предложить методику аналитического учета в разрезе субсчетов (с.71-74).

3. С целью обобщения предложенных диссертантом методических рекомендаций в части совершенствования учета во вспомогательных производствах не лишним было бы разработать алгоритм основных положений и структуры учетной политики с приведением предлагаемого состава субсчетов к счету 23 «Вспомогательные производства» в



зависимости от вида экономической деятельности (с. 72-73) и с учетом рекомендаций к постатейному учету затрат (с. 92-94).

4. В своей работе автор разработал методику внутреннего контроля подразделений вспомогательного производства (с.136-142), но на наш взгляд, работа выиграла бы, если бы была представлена данная методика на примере конкретной организации.

В целом, отмеченные недостатки не влияют на общую положительную оценку рассматриваемого исследования, которое выполнено на высоком научном уровне и вносит определенный вклад в развитие теоретических и практических проблем учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательных производств экономического субъекта.

#### **6. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.**

Диссертационное исследование А.Ю. Латышевой является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретические и организационно-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития теории и методики бухгалтерского учета, анализа и контроля. Научные результаты, представленные в диссертационном исследовании, обладают признаком научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам исследования и отражают его основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают результаты исследования

Диссертационное исследование Латышевой А.Ю. на тему: «Совершенствование учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательного производства экономического субъекта» является

самостоятельно выполненным, законченным исследованием по актуальной проблеме, соответствует критериям, установленным пунктом 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 в редакции Постановления Правительства РФ от 21 апреля 2016 г. № 335), а автор диссертации – Латышева Анна Юрьевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент- заведующий  
кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит»  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Казанский государственный аграрный  
университет»,  
доктор экономических наук,  
профессор



Гузалия Салиховна Клычова

«25» апреля 2017 г.

Контактная информация: Клычова Гузалия Салиховна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»  
420015, г. Казань, ул. К.Маркса, 65  
контактный телефон: (843) 567-46-07, e-mail: kgaukgs@mail.ru



Подпись

*Гузалия Салиховна Клычова*  
ЗАВЕРЯЮ: начальник отдела  
делопроизводства Казанского ГАУ

*Гузалия Салиховна Клычова*  
25.04.17