

«Утверждаю»

Проректор по научной работе ФГБОУ ВО  
«Кубанский государственный аграрный  
университет им. И. Т. Трубилина»,  
профессор



А. Г. Кощаев

25 апреля 2017 г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

федерального бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина» 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

#### **Актуальность темы диссертационного исследования**

В настоящее время с развитием производства, усложнением материально-технической базы экономических субъектов все в большей степени расширяется и углубляется разделение труда, возникает необходимость более полного и четкого отделения вспомогательных процессов от основных. Это происходит, во-первых, при создании специализированных организаций, выполняющих те или иные технологические работы по обслуживанию основного производства, во-вторых, наличием специализированных вспомогательных цехов и служб в самой организации.

Выделение вспомогательных цехов и служб внутри организации, являющиеся формой специализации, играет большую роль в функционировании производства. При этом по мере совершенствования эта форма внутрихозяйственной специализации переходит в специализацию хозяйствующих субъектов, которые занимаются выполнением вспомогательных

и обслуживающих работ. Технический прогресс приводит к увеличению объема вспомогательных работ, к усилению их значимости. Повышаются требования к техническому уходу за оборудованием, его ремонту, наладке, выбору и обоснованию производственной структуры вспомогательных производств, т. е. определению состава и специализации, установлению рациональных взаимосвязей между ними.

Все большее значение для управления организацией приобретает решение таких задач как: информационное обеспечение процесса принятия решений; контроль экономической эффективности деятельности организации; обеспечение расчетной базы для ценообразования; получение данных о результатах деятельности и другие. Все это обуславливает необходимость развития методики учетно-аналитического обеспечения управления функционированием вспомогательных производств.

В этих условиях вопросы, связанные с развитием методики учета, анализа и контроля деятельности вспомогательных производств организации, нашедшие отражение в диссертации Латышевой А. Ю., являются актуальной проблемой, имеющей научное и практическое значение.

### **Основное содержание работы и результаты, полученные автором в ходе исследования**

Логика и структура работы адекватны поставленным целям и задачам. Диссертация включает введение, три главы, заключение, библиографический список из 190 источников и 6 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, поставлена цель, определены задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе диссертантом дополнены теоретические положения в части определения понятия и сущности дефиниции «учетно-аналитическое обеспечение» (с. 11-23). Систематизация, обзор и группировка quintessence понятия «вспомогательное производство» представлена автором на с. 24-31



диссертации. Аргументированной и мотивированной, на наш взгляд, является мысль соискателя о том, что результативность производства зависит от целого ряда факторов, которые тесно взаимодействуют между собой, а не изолировано. В исследовании соискателем ученой степени выделены и обоснованы внутренние и внешние факторы, влияющие на организацию вспомогательных производств, которые необходимо принимать во внимание при построении системы учета (с. 32-35). Результаты проведенного исследования позволили автору выработать этапы учетно-аналитического обеспечения применительно к деятельности вспомогательных производств (с. 36-38).

Заслуживает положительной оценки проведенная систематизация автором существующих в научной литературе классификационных признаков вспомогательных производств (с. 39-51), а также выделение новых признаков с уточнением их влияния на постановку бухгалтерского учета во вспомогательных подразделениях организации (с.52-59).

Основные результаты второй главы диссертации, отражающие научную новизну, заключаются в практической адекватности предложенных автором методических рекомендаций по совершенствованию учета работ и услуг вспомогательных производств. В ходе исследования автор предлагает классификацию нормативно-правовой базы в разрезе: 1) области воздействия и 2) уровней нормативного регулирования (с. 60-71). Предлагаемая автором структуризация нормативно-правовой базы позволяет установить иерархию применения нормативных документов и повысить качество учета вспомогательных производств.

Значимой и ценной для науки и практики бухгалтерского учета и, обладающей новизной с методической точки зрения, являются разработанные во второй главе рекомендации по разработке перечня субсчетов к счету 23 «Вспомогательные производства» с учетом отраслевой специфики организации (с. 72-77). Кроме того, представляют интерес авторские определения особенностей постановки учета во вспомогательных производствах в зависимости от их размера (с. 78-81).

Наиболее значимыми выводами параграфа 2.2 диссертации является, на наш взгляд, обоснование состава затрат и калькуляционных статей себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательных производств (с. 81-92). Автор предлагает обособленно учитывать затраты по достижению услуг (продукции) вспомогательных производств с заранее обусловленным проектным качеством, в разрезе статей: затраты по управлению персоналом, затраты на мероприятия по повышению организационной структуры вспомогательных производств, производственные потери и затраты на осуществление контроля. К каждой группе статей предложена авторская интерпретация подстатей, которые могли бы рассматриваться в качестве аналитической детализации соответствующих затрат (с. 93-97).

Далее исследователь рассматривает проблему выбора метода учета затрат, объекта калькулирования и калькуляционных единиц в зависимости от вида экономической деятельности того или иного подразделения вспомогательного производства (с. 98-113).

Интересной представляется предложенная и примененная в работе система показателей оценки деятельности вспомогательных производств. На основе анализа теоретической и эмпирической базы автором изучены различные варианты компоновки системы показателей оценки эффективности функционирования вспомогательных производств, которые встречаются в современной литературе (с. 114-120). Сравнительная характеристика этих систем позволила выявить их особенности, преимущества и недостатки. В результате безусловным достоинством диссертации является предложенная автором и вынесенная на защиту, система показателей оценки деятельности вспомогательных производств (с. 121-128), которая позволяет выявить «узкие места», определить вид каких ресурсов используется неэффективно и скорректировать управленческие решения.

Особого внимания заслуживает предложенная автором методика организации внутреннего контроля подразделений вспомогательных производств (с. 129-142). Предложенная автором методика способствует



выработке единого подхода к контролю деятельности вспомогательных производств, устранению дублирования учетно-контрольных функций, четкому распределению ответственности за выполнение операций учетного процесса, уменьшением производственных потерь, своевременностью выполнения работ и услуг, а также повышению эффективности использования рабочего времени персонала.

Соискателю ученой степени в рамках данной методики удалось определить основные функции субъектов внутреннего контроля, разработать программу проведения внутреннего контроля (с. 194-195, прилож. 5), определить трансформацию ее содержательного аспекта на основе апробации деятельности ремонтного подразделения. Такая позиция автора представляется весьма убедительной.

В параграфе 3.3 диссертации автором разработан и уточнен регламент и перечень управленческой отчетности подразделений вспомогательного производства. Дескрипторы предложенной отчетности представляют собой основной источник информации, используемый для анализа и принятия управленческих решений.

На основе детального и всестороннего исследования соискателем рекомендована методика организации учета и формирования отчетности подразделений вспомогательных производств (с.144-145), разработаны и уточнены формы внутренней (управленческой) отчетности, а именно: «Управленческий отчет по видам вспомогательных производств» (с. 146-147), «Сводный управленческий отчет по счету 23 «Вспомогательные производства» (с. 148-150), «Отчет о финансовых результатах деятельности вспомогательных производств» (с.151- 152).

В заключении диссертации изложены основные результаты проведенного соискателем ученой степени исследования и авторский подход к развитию теоретико-методических аспектов учетно-аналитического обеспечения управления функционированием вспомогательных производств экономического субъекта.

Диссертационная работа обладает внутренним единством, логичным структурированием и последовательным изложением ее содержания.

**Обоснованность и достоверность научных положений,  
выводов и рекомендации, сформулированных в диссертации**

Представленные в диссертации выводы и рекомендации опираются на исследования отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета. Следует отметить, что в работе соискателем использованы современные методы сбора и обработки исходной информации и такие общенаучные методы как анализ и синтез, дедукция и индукция, классификация, группировка и сравнение, базирующиеся на диалектическом и междисциплинарном подходах: объективности оценки, систематизации, всеобщей связи экономических явлений и процессов и т. п. Использование отмеченных методов исследования подтверждает и обеспечивает его научную обоснованность и достоверность.

Диссертант поставил целью исследования обоснование теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию и дополнению методик учета, анализа и контроля во вспомогательных производствах экономического субъекта. Исходя из этого, а также, судя по содержанию научной работы, можно утверждать, что в исследовании решены поставленные задачи. Автор достаточно четко обозначает свою позицию на принципе практико-ориентированного исследования учетно-аналитического обеспечения управления фактами хозяйственной жизни и процессами функционирования вспомогательных производств институциональных субъектов экономики.

Концепция диссертации, достоверность и обоснованность теоретических выводов и практических рекомендаций подтверждается:

- апробацией результатов на международных и иных научно-практических конференциях;
- положительными результатами практического внедрения методик учета, анализа и контроля в финансово-хозяйственную деятельность пилотных



организаций: ООО Агрофирма «Восток-1», ОАО «Стройдеталь»;

- использованием результатов работы в проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование в АПК», «Бюджетирование и учет затрат в системе управленческого учета» ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет».

Результаты исследования нашли отражение в 15 печатных работах автора, в том числе в шести публикациях в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ.

Это серьезный, глубокий научный труд, который имеет важное научно-практическое и методологическое значение. Основные положения, диссертации вносят несомненный вклад в развитие теории бухгалтерского учета (в том числе управленческого учета). Диссертация имеет не только теоретическую, но и прикладную значимость. Выводы и предложения, сделанные автором, рекомендуются к широкому использованию в практической деятельности организаций различных отраслей, форм собственности, размеров и специализации.

### **Научная новизна полученных результатов**

В целом научная новизна диссертации Латышевой А. Ю. состоит в разработке и обосновании теоретических положений и практических рекомендациях по формированию методики учетно-аналитического обеспечения деятельности вспомогательных производств.

В ходе исследования соискателем ученой степени сформулированы, разработаны и конкретизированы следующие положения, представляющие научную новизну:

- дополнена и уточнена сущность дефиниции «учетно-аналитическое обеспечение управления экономическими процессами и явлениями» (с. 11-17). Предложенное соискателем понятие послужило базисом разработки организационно-методической структуры (с. 18-19) и объектно-субъектной модели учетно-аналитического обеспечения институционального субъекта

экономики (с. 20-22);

- предложены и применены в анализе этапы учетно-аналитического обеспечения управления вспомогательным производством (с. 36-38), позволяющие сформировать детализированную, толерантную информацию о деятельности подразделений вспомогательных производств и научно обосновать процесс принятия обоснованных управленческих решений;

- сформированы и уточнены классификационные признаки вспомогательных производств, а именно: по степени влияния на конечный финансовый результат деятельности экономического субъекта, по целевому назначению, по степени участия в бизнес-процессах экономического субъекта, по степени влияния на окружающую среду (с. 52-57, табл.7). Это позволяет определить влияние на развитие классификации вспомогательных производств, и обозначить сущность вспомогательных производств как объекта бухгалтерского учета;

- предложен авторский комплекс организационно-методических рекомендаций по совершенствованию учета вспомогательных производств, включающий структуризацию нормативно-правовых актов, показана область воздействия данных документов и регламентов на организацию учета работ и услуг вспомогательных производств (с. 65-67). Для отражения обеспечения аналитичности учета разработан перечень субсчетов к счету 23 «Вспомогательные производства» с учетом отраслевой специфики организации (с. 72-74), определены особенности постановки учета во вспомогательных производствах в зависимости от их размера и специализации (с. 78-80);

- уточнен и дополнен состав калькуляционных статей затрат вспомогательных производств. Соискателем выделена статья «Затраты на качество продукции» (с. 93-96, табл. 17). Это позволяет обеспечить контроль за данной группой затрат и повысить эффективность принимаемых управленческих решений;



- разработана система дескрипторов (натуральных и стоимостных показателей) для оценки эффективности функционирования подразделений вспомогательного производства, адаптированная к специфическим особенностям технико-технологических процессов (с. 121-127, табл. 25);

- предложен регламент и методика внутреннего контроля функционирования вспомогательных производств (с. 137-141, рис. 15), включающие построение поэтапной системы и плана внутреннего контроля, что позволит оптимизировать производственный процесс, проследить за целесообразным использованием всех видов ресурсов в условиях их ограниченности;

- дополнена имеющаяся и разработана авторская система управленческой отчетности вспомогательного производства, базирующая на предложенной комплексной системе показателей оценки эффективности их функционирования. Это позволит уточнить направления информационных потоков, ориентированных на повышение ответственности управленческого персонала за формированием финансовых результатов в разрезе вспомогательного производства (с. 153-154).

### **Замечания по диссертационной работе**

Отмечая высокий уровень теоретической и практической значимости представленных в диссертации Латышевой А. Ю. научных положений, выводов и рекомендаций, считаем необходимым отметить ряд недостатков и положений, требующих дополнительной аргументации и вызывающий дискуссионные вопросы:

1. Соискателем ученой степени в таблице 3 (с. 29-31), приведены принципы производственного процесса, влияющие на деятельность вспомогательного производства, для полноты рассмотрения данного вопроса было бы целесообразно рассмотреть, влияние данных принципов на организацию учета во вспомогательных производствах;

2. По нашему мнению, при изложении п. 2.1 диссертации, автору следовало бы провести сравнительную характеристику организации учета

вспомогательных производств в формате отечественных и международных стандартов;

3. Как известно, в настоящее время уделяется большое внимание автоматизации обработки информации учетных процессов. Работа выиграла бы, если бы в ней при построении системы оценки деятельности вспомогательных производств, автор акцентировал внимание на применении современных информационных технологий (с. 121-123).

Вышеперечисленные замечания носят преимущественно дискуссионный характер и относятся к сложным аспектам проведенного исследования. Однако научное исследование заметно выиграло бы от более детальной проработки отмеченных моментов. Замечания не снижают общей положительной оценки полученных результатов, но определяют возможные направления продолжения научной работы соискателя в избранном направлении.

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

Диссертация Латышевой Анны Юрьевны является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержатся решение научной задачи, имеющей значение для обеспечения отечественных хозяйствующих субъектов аналитическим инструментарием, позволяющим оценивать и формировать финансовые условия их конкурентоспособности.

Диссертация соответствует области исследований, предусмотренной ВАК Министерства образования и науки России в Паспорте специальностей научных работников для специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Содержание автореферата и публикации Латышевой А.Ю. соответствуют тексту диссертации. Положения, выносимые на защиту, логически отражают теоретическую и практическую значимость работы, отличаются научной новизной, выводы и предложения достоверны и обоснованы. Оформление диссертации и автореферата соответствует требованиям ГОСТ.

Диссертация соответствует критериям, установленным п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней» (утвержденного Постановлением



Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, в редакции Постановления Правительства РФ от 21.04.2016 г. № 335), а соискатель Латышева Анна Юрьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина» 17 апреля 2017 года (протокол № 8).

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет им. И. Т. Трубилина»,  
доктор экон. наук, профессор

  
*Годья Виктор Виленович*  
*Годья В.В.*

Годья Виктор Виленович

17.04.2017г.

*Годья В.В.*



Сведения о ведущей организации:

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина»

Почтовый адрес: 350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13

Кафедра бухгалтерского учета

Телефон: + 7 (861) 221-58-84

Адрес электронной почты: [godya\\_v\\_v@inbox.ru](mailto:godya_v_v@inbox.ru)