

В диссертационный совет
Д 212.038.23 при Воронежском
государственном университете

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу
Босенко Яны Владимировны на тему
«Развитие организационно-методического обеспечения учета
финансовых результатов деятельности экономического субъекта»,
представленной на соискание ученой степени кандидата
экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет,
статистика

Актуальность темы диссертации. Бухгалтерская информация, как известно, является определяющей для принятия экономических решений. Внешняя среда, в которой функционируют современные организации, отличается нестабильностью и турбулентностью. В этих условиях возрастает необходимость проведения исследований в сфере ведения и развития системы бухгалтерского учета экономических субъектов, поиска новых методов снижения затрат на производство и повышения эффективности деятельности экономических субъектов.

Информационное обеспечение деятельности организации реализуется посредством систем финансового, налогового и управленческого учета, направленных на выработку релевантной информации о доходах, расходах и финансовых результатах экономического субъекта.

Указанные экономические категории характеризуют многие аспекты деятельности коммерческой организации: производственный, снабженческий, управленческий, финансовый и т.п. Поэтому информация о них должна быть максимально объективной и точной.

Необходимость решения задачи по исчислению финансовых результатов на основе применения новых методологических и методических подходов в системе бухгалтерского учета, подтверждает, что научная

проблема, сформулированная в диссертации, является актуальной и практически значимой.

Область исследования. Тема диссертационной работы соответствует п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК РФ.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Основные положения, выводы и рекомендации являются достоверными, соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Они основаны на изучении и обобщении автором концепций и методических подходов, представленных в трудах отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики бухгалтерского учета и отчетности. Научная обоснованность полученных результатов подтверждается еще и тем, что в работе широко использовались официальные данные Федеральной службы государственной статистики РФ и ее территориальных органов, данные бухгалтерской (финансовой) и внутренней отчетности экономических субъектов. Соискатель корректно использует известные научные методы в процессе обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций. Представленная к защите работа творческий характер, свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя, его способности к аналитическому мышлению, умению обобщать полученные результаты, что подтверждается большим количеством аналитического материала, представленного в диссертации.

Достоверность результатов исследования. Обсуждение результатов исследования на международных научно-практических конференциях, публикации в тематических сборниках научной литературы, внедрение и

использование основных полученных результатов исследования в деятельность экономических субъектов Ставропольского края позволяют сделать вывод о достоверности научных положений, сформулированных в диссертации. По теме исследования опубликовано тринадцать научных работ общим объемом 5,09 п.л., из них авторских – 2,78 п.л., в том числе четыре статьи в изданиях, рекомендованных ВАК России для отражения основных положений диссертации на соискание ученой степени кандидата наук. Материалы исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет», отдельные результаты работы нашли практическое применение в деятельности винодельческих организаций Ставропольского края (ГКУ «Ставропольвиноградплодопром» и ООО «Вина Прасковеи-2»).

Научная новизна результатов диссертационной работы состоит в дальнейшем развитии и разработке теоретических положений и организационно-методических рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов, их адаптации к деятельности винодельческих предприятий.

К наиболее значимым научным результатам исследования, на наш взгляд, следует отнести следующее:

1) сформулированы основополагающие характеристики системы организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов (теоретические, методические и организационные) (с.49-56), в том числе предложена авторская интерпретация экономической дефиниции «организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов» (с. 56), традиционные принципы дополнены принципом оценки вклада бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата и принципом регламентации процесса составления управленческой отчетности о финансовых результатах (с.53-54), в числе теоретических элементов выделена дополнительная функция «воздействие» (с.54-55), в числе организационных элементов выделен «регламент» (с. 54);

2) в рамках развития системного подхода к изучению организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов выявлены и систематизированы учетные и технико-экономические особенности, среди которых экономические, присущие всем производствам, и специфические, свойственные виноделию; определяющие организацию и методику формирования финансовых результатов в подсистемах бухгалтерского учета (с. 33-44);

3) среди объектов системы организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов выделены доходы экономического субъекта (с. 50-51), в работе предложен выбор классификации доходов в системе управленческого учета по признаку «зависимость от изменения деловой активности текущего периода» на перманентно-ретроспективные (доходы от продаж складских запасов прошлых лет) и переменные (доходы от продаж продукции, работ, услуг, произведенных в текущем периоде) (с.67, 70-71); данная классификация нашла практическое применение при разработке соискателем счетных записей по выявлению финансовых результатов бизнес-процессов (с.118-121) и при построении итогового управленческого отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (с. 150-152);

4) для планирования затрат и контроля эффективности бизнес-процессов разработан алгоритм построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата (с. 112), предполагающий с одной стороны оценку результативности на основе экономических показателей (для этого предложены показатели результативности бизнес-процессов в разрезе видов деятельности (с.95-104). С другой стороны предусмотрено отражение затрат на предложенных автором счетах 31 «Снабжение», 32 «Основное производство», 33 «Вспомогательные производства», 34 «Управление», 35 «Сбыт»; затраты на данных счетах отражаются в разрезе экономических элементов, отдельный субсчет предназначен для выявления отклонений

фактических затрат от бюджетных (с. 107-109), также предложены формы отчетности для заполнения их руководителями бизнес-процессов и представления в бухгалтерию (с. 109-111);

б) для стандартизации процесса формирования управленческой отчетности о финансовых результатах разработан регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах» (с.144-148), определяющий состав управленческой отчетности, в который входит разработанные автором калькуляционные листы, адаптированные для оценки влияния затрат на формирование финансового результата (таблица 14), управленческие отчеты для оценки результативности бизнес-процессов в разрезе функций и учетных значений (таблица 17). Эти данные предназначены для заполнения управленческого отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (таблица 27), раскрывающего информацию о перманентно-ретроспективных и переменных доходах, фактических и плановых значениях расходов в разрезе бизнес-процессов и экономических элементов.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК РФ. Диссертация и автореферат представлены в соответствии с требованиями по построению, структуре и оформлению, отвечают основным положениям ВАК РФ, предъявленным к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание диссертации.

Личный вклад соискателя и репрезентативность эмпирического материала. Совокупность новых научных результатов, полученных Босенко Я.В. в ходе проведения исследования, состоит в решении важной проблемы совершенствования системы организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов.

Личный вклад соискателя заключается в том, что сформулированные в диссертации положения способствуют развитию теоретических основ формирования и совершенствования системы организационно-методического

обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов посредством уточнения взаимосвязи элементов концептуальных положений бухгалтерского учета и дальнейшего развития его организационного – методического и функционального обеспечения. В качестве практической значимости можно выделить разработанный автором комплекс организационно - методических рекомендаций по совершенствованию учета затрат, выработанный и обоснованный алгоритм построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата, пакет управленческой отчетности. Полученные в диссертации результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических и эмпирических исследований в области формирования эффективной системы организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов.

Рекомендации по использованию результатов диссертации.

Результаты и выводы исследования могут быть рекомендованы:

- экономическим субъектам различных сфер экономической деятельности – для формирования системы управленческого учета финансовых результатов;
- исполнительным органам государственной власти субъектов РФ – для подготовки и повышения квалификации учетно-аналитических работников;
- высшим учебным заведениям – для совершенствования структуры и содержания учетных дисциплин.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретические разработки и обоснования организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы при проведении дальнейших научных исследований с использованием системного подхода, развитии теории бухгалтерского учета. Существенную теоретическую значимость имеют: классификация факторов, влияющих на формирование

финансовых результатов (с.34-38), системный подход в изучении организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов (с.51), классификация доходов в управленческом учете на перманентно-ретроспективные и переменные (с.70-71).

Непосредственное практическое значение имеют следующие результаты диссертации: алгоритм построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учетных значений (с.112), многоуровневая структура счета 90 «Продажи» (с.118-119), регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах» (с.145-147), формы калькуляционных листов, адаптированных применительно к оценке влияния затрат на формирование финансового результата (таблица 14), управленческих отчетов для выявления результативности бизнес-процессов в разрезе функций и учетных значений (таблица 17), управленческого отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (таблица 27).

Оценка содержания диссертации и ее завершенность. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения.

Цель диссертационной работы заключалась в теоретическом обосновании и разработке предложений по развитию организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта с позиции системного подхода для формирования эффективной учетной системы и получения на ее основе необходимой для принятия управленческих решений информации (с.5).

Логика решения сформулированных для достижения цели задач определила последовательность проведения исследований, в соответствии с которой первая глава «Теоретические аспекты и особенности организации учета финансовых результатов» отражает системный подход к исследованию финансовых результатов экономического субъекта (с.49-51). Среди

элементов предложенного системного подхода выделены технико-экономические и учетные факторы, влияющие на формирование финансовых результатов (с.33-44), дополнительные принципы оценки вклада бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата и регламентации процесса составления управленческой отчетности о финансовых результатах (с.53-54), функция «воздействие» (с.54-55), организационный элемент «регламент» (с.54). Кроме того, соискателем раскрыта категория «организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов» с позиции системного подхода (с.56).

Вторая глава «Методические аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов» раскрывает объект «доходы» в рамках предложенного системного подхода; при этом доходы классифицированы на перманентно-ретроспективные и переменные по признаку зависимости от изменения деловой активности в текущем периоде (с.67, 70-71). В результате изучения влияния затрат на формирование финансового результата (с. 82-89) разработан модернизированный калькуляционный лист исчисления себестоимости на примере марочного коньячного спирта (с.90-92). На основании разработанного алгоритма построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учетных значений проведена оценка результативности бизнес-процесса «Снабжение» (с.95-113).

В третьей главе «Разработка организационно-методических положений учета финансовых результатов» предложены многоуровневая структура счета 90 «Продажи» (с.118-119) и схемы учетных записей (с.120-122), регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах» (с.144-148), управленческая отчетность о финансовых результатах (с. 149-153).

Заключение содержит обобщенные выводы и результаты исследования, имеющие научную и практическую значимость.

Диссертационная работа Босенко Я.В. обладает значительным объемом аналитического материала, представленного на 22 рисунках, в 27 таблицах, 1 приложении. Диссертация является завершенным самостоятельным научным исследованием, которое характеризуется наличием научной новизны, теоретической и практической ценностью.

Вместе с тем работа Босенко Я.В, как любое научное исследование, не лишена недостатков:

- во втором параграфе первой главы соискатель предлагает классифицировать факторы, влияющие на организацию и методику формирования финансовых результатов в винодельческих организациях, на технико-экономические и учетные. При этом технико-экономические факторы представлены экономическими и специфическими подгруппами. На наш взгляд, ряд факторов из группы специфических факторов присущ многим отраслям перерабатывающей промышленности. В этой связи следовало бы выделить их отдельной подгруппой, что сделало бы предложенную классификацию более универсальной для перерабатывающих производств;

- на с.43 диссертации маржинальный доход рассматривается как разновидность показателя финансового результата в системе управленческого учета, а на с. 67 (рис.13) – как показатель дохода. Подобное противоречие нуждается в разрешении;

- в третьем параграфе второй главы выполнена оценка результативности бизнес-процесса «Снабжение». По нашему мнению, предложенную соискателем методику следовало бы применить и к другим бизнес-процессам;

- показатели предложенного в диссертации управленческого отчета о финансовых результатах бизнес-процессов сформированы на основании записей в системе счетов управленческого учета, разработанных соискателем. При этом взаимосвязь отдельных показателей этого отчета (таблица 27) и остатков по субсчетам предложенной многоуровневой

структуры счета 90 «Продажи» (с.118-120), по нашему мнению, нуждается в большей детализации.

Несмотря на отмеченные замечания, диссертация является самостоятельным законченным исследованием, выполненным на актуальную тему. Структура и содержание работы соответствует поставленной цели и задачам исследования.

Диссертация Босенко Я.В. на тему «Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта» является законченным научно-исследовательским трудом, выполнена на высоком теоретическом и методическом уровне, обладает научной новизной и практической значимостью, соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:
профессор Департамента учета, анализа и аудита
ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
доктор экономических наук, профессор

22.11.2018 г.



Мария Арамовна Вахрушина

125993, г. Москва, Ленинградский проспект, 49
e-mail: MAVahrushina@fa.ru
телефон 8 (495)2495350

Подпись Вахрушиной М.А.

 А В Е Р Я Ю
 Секретарь Ученого совета
 Финансового университета
Звлягина - В.В. Звягинцева
22 ноября 201 8 г.