

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

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу
Чепуляниса Антона Владимировича, выполненную на тему
«Развитие учетно-аналитического обеспечения стратегического управления
затратами экономического субъекта», представленную на соискание ученой
степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность диссертационного исследования. Для современной экономической ситуации характерным является усложнение методов конкурентной борьбы и позиционирования экономического субъекта на рынке, что заставляет собственников и руководителей предприятий постоянно совершенствовать и развивать информационное обеспечение управления. Для принятия обоснованных управленческих решений стратегического характера требуется информация финансового и нефинансового характера, описывающая состояние внешней и внутренней среды хозяйствования экономического субъекта. Этой цели служат подсистемы стратегического учета и стратегического анализа, которые в комплексе с информационным обеспечением образуют систему учетно-аналитического обеспечения стратегического управления.

Одним из важнейших условий позиционирования экономического субъекта на рынке и его конкурентоспособности является лидерство по затратам, чему способствует комплексное управление затратами на основе процессного подхода (функционального), управления жизненным циклом, качеством.

Применение данных концепций управления затратами возможно при условии наличия учетно-аналитического механизма, предоставляющего необходимую информацию для принятия обоснованных управленческих решений. В качестве такого инструмента может быть использована авторская методика учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами по стадиям жизненного цикла с учетом процессно-ориентированного

подхода, которая включает в себя большинство современных инструментов (моделей) учетной и аналитической обработки информации об объектах затратообразования.

Теоретические и методические аспекты стратегического учета и анализа, нашедшие отражение в зарубежной и отечественной научно-практической литературе остаются по-прежнему дискуссионными. Проблема отсутствия однозначности теоретического содержания стратегического калькулирования требует глубокого научного обоснования и выработки единой точки зрения по вопросам, касающимся терминологического аппарата ввиду отсутствия понятия «стратегическая себестоимость». Неоднозначно также решение вопроса о месте стратегического учета и анализа в системе учетно-аналитического обеспечения управления.

Актуальность выбранной темы диссертационного исследования подтверждается также отсутствием необходимого организационно-методического обеспечения стратегического учета и анализа затрат: требуется формирование учетной модели формирования будущих затрат при стратегическом затратообразовании, развитие форм учетных регистров и внутренних отчетов, по которым было бы возможно отслеживать и анализировать выполнение стратегических параметров затратообразования и производить аналитическую обработку причин и факторов разрывов интегральных показателей от стратегических.

Указанные положения доказывают, что диссертационное исследование А.В. Чепуляниса посвящено значимым проблемам, требующим решения в условиях развития российской экономики, то есть является актуальным и имеет научную и практическую значимость.

Структура диссертационного исследования. Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, девяти параграфов, заключения, библиографического списка из 197 наименований и содержит 29 рисунков, 18 таблиц и 7 приложений.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость его результатов.

Основной целью диссертационного исследования является развитие теоретических и методических положений, разработка практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами для принятия обоснованных управленческих решений, связанных с регулированием будущих затрат с целью позиционирования и повышения эффективности хозяйствования и конкурентоспособности экономических субъектов в условиях интенсификации всех бизнес-процессов.

В соответствии с поставленной целью сформированы задачи диссертационной работы, определен предмет и объекты исследования. В процессе достижения поставленной цели и решения задач исследования автором широко использовались общенаучные и специальные методы познания: наблюдение, систематизация и обобщение, методы сравнительного и динамического анализа, методы классификации и группировок, статистического анализа и экспертных оценок, экономического прогнозирования и экономико-математического моделирования. Положительное впечатление оставляет методическая зрелость автора, понимание им теоретических, организационных и практических положений стратегического учета и анализа, комплексный подход к исследуемым проблемам.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость его результатов.

Основной целью диссертационного исследования является развитие теоретических и методических положений, разработка практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами для принятия обоснованных управленческих решений, связанных с регулированием будущих затрат с целью позиционирования и повышения эффективности хозяйствования и конкурентоспособности экономических субъектов в условиях интенсификации всех бизнес-процессов.

В соответствии с поставленной целью сформированы задачи диссертационной работы, определен предмет и объекты исследования. В процессе достижения поставленной цели и решения задач исследования

автором широко использовались общенаучные и специальные методы познания: наблюдение, систематизация и обобщение, методы сравнительного и динамического анализа, методы классификации и группировок, статистического анализа и экспертных оценок, экономического прогнозирования и экономико-математического моделирования. Положительное впечатление оставляет методическая зрелость автора, понимание им теоретических, организационных и практических положений стратегического учета и анализа, комплексный подход к исследуемым проблемам.

В первой главе диссертационной работы исследуются теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами. Определено место и роль учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления затратами. Раскрывается экономическая сущность затрат и указываются основные их особенности, как объекта управления (С. 11-24).

Здесь же автор определяет структуру и содержание учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического объекта, раскрывает экономическую сущность основных его элементов: стратегического учета, стратегического анализа и информационного обеспечения. Определяются их цели, задачи и специфический инструментарий. (С. 24-40).

Обосновано место, содержание и структура, основные требования к информационному обеспечению для целей стратегического управления затратами, систематизированы источники информации, определена приоритетность внешних информационных источников над внутренними при принятии стратегических управленческих решений (С. 41-51).

Во второй главе диссертационной работы автор исследует с использованием современных методов стратегического анализа состояние внутреннего и внешнего окружения компании «Лидкор», анализирует имеющуюся в организации систему учетно-аналитического обеспечения и информационных технологий для целей стратегического управления затратами (С. 52-67).

Представлено авторское видение организации и функционирования учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления

затратами в виде адаптированной модели Деминга-Шухарта. Обоснован авторский подход к классификации стадий жизненного цикла продукта для целей стратегического управления затратами, определено значение учетно-аналитического обеспечения на каждой стадии жизненного цикла. Раскрывается учетно-аналитический механизм управления рисками в условиях стратегической неопределенности. Автором предлагается алгоритм взаимодействия и интеграции учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами и ключевых факторов успеха и показателей эффективности системы BSC при реализации стратегии затратообразования (С. 67-86).

Проведена комплексная систематизация и математическая формализация поведения затратообразующих факторов в системе стратегического управления затратами (С. 87-102).

В третьей главе диссертационной работы проведена комплексная систематизация методического обеспечения стратегического учета и анализа затрат. Определены преимущества и недостатки каждого методического комплекса. На основе критического анализа методик стратегического учета и анализа затрат для внедрения и апробации выбрана интегрированная методика учетно-аналитического обеспечения по стадиям жизненного цикла продукта с учетом процессно-ориентированного подхода (С. 102-120).

Разработаны организационно-экономическая и математическая модели стратегического калькулирования затрат. Организационно-экономическая модель состоит из 3-ех взаимосвязанных и последовательных блоков: подготовительного, методического, заключительного. В результате стратегического калькулирования составляется отчетность по будущим затратам – стратегическая калькуляция (С. 120-138).

Представлена методика последующего причинно-следственного анализа разрывов расчетной стратегической себестоимости и себестоимости с учетом всех корректирующих факторов. Предложены критерии оценки качества структуры стратегической себестоимости и достижения стратегических параметров затратообразовании. Описаны неперенные условия безубыточности деятельности при сценарном подходе к затратообразованию (С. 139-150).

Диссертационное исследование завершается заключением, содержащим выводы и предложения, которые имеют теоретическую и практическую значимость для развития и совершенствования учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования.

Достоверность проведенного диссертантом исследования подтверждается комплексным анализом выявленных проблем, использованием нормативно-методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых, эмпирических данных конкретных организаций. Обоснованность теоретических положений, выводов, предложений и рекомендаций научного исследования определяется их использованием в практической деятельности ряда экономических субъектов, логической завершенностью; публикациями статей; обсуждением результатов на конференциях и семинарах; профессиональным опытом автора.

Приведенные выше положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации, – обоснованными.

Диссертация оставляет впечатление логичного, последовательного и самостоятельного исследования, в ходе которого проявилась профессиональная грамотность автора, его умение использовать различные методы познания, систематизировать и обобщать имеющуюся информацию, обосновывать проблемы и выработать способы их решения.

Научная новизна результатов диссертационного исследования.

Научная новизна не вызывает сомнения и заключается в обосновании и разработке конкретных теоретических и методических положений по развитию и совершенствованию учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами. В работе получены результаты, которые можно расценивать как приращение знаний по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Диссертационное исследование содержит элементы научной новизны, суть которых заключается в следующем.

Определено место и значение учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления затратами (С. 18-22), обосновано использование специального инструментария и методик на основе выявления свойств поведенческого и временного подхода, лежащих в основе формирования и функционирования стратегического управления экономического субъекта и принятия стратегических управленческих решений (С. 20-24). (п. 1.1 и 2.1 паспорта специальности 08.00.12)

Выявлено теоретическое содержание учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами (С. 24-31), раскрыты системные свойства учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами путем дифференциации элементов системы, определения ее структуры и содержания, связей между элементами (С. 31-33). На основе систематизации точек зрения отечественных и зарубежных авторов произведена группировка существующих воззрений, дан их критический анализ и представлены авторские трактовки понятиям «стратегический учет» (С. 34) и «стратегический анализ» (С. 37). (п. 1.4 и 2.2 паспорта специальности 08.00.12)

Описана сущностная характеристика адаптированной модели цикла Деминга-Шухарта к процессу организации учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами на предприятии, в рамках которой предложены регламенты и нормативы, регулирующие порядок стратегического учета и контроллинга затрат на итеративной основе, что будет способствовать непрерывному улучшению и совершенствованию системы стратегического управления затратами (С. 70-75) (п. 1.5 и 1.7 паспорта специальности 08.00.12)

Произведена многомерная классификация затратообразующих факторов, дана характеристика их влияния на стратегическую себестоимость на разных стадиях жизненного цикла продукции и этапах цепочки ценности, представлена математическая интерпретация модели воздействия факторов поведения затрат на расчет точки безубыточности для целей стратегического управления затратами. Это обеспечивает прогнозируемость поведения затрат, расширяет аналитические возможности в условиях интенсификации бизнес-процессов и ужесточения условий конкуренции (С. 87-102). (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.12)

Разработана система счетов и корреспондирующих записей для целей стратегического учета затрат и предложена учетная модель формирования полной стратегической себестоимости, которые позволяют аккумулировать информацию о стратегических затратах и результатах корректирующих мероприятий, выявить и оценить влияние затратнообразующих драйверов и факторов риска и неопределенности на величину будущих затрат (С. 111-115). (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12)

В качестве методического обеспечения стратегического учета затрат в диссертации разработаны комплексная методика (С. 110-120) и организационно-экономический алгоритм (С. 120-138) процедуры стратегического калькулирования, раскрывающие последовательность распределения затрат по этапам движения затрат по этапам (процессам) цепочки ценности и стадиям жизненного цикла продукта, расчета стратегической калькуляции (С. 138) в разрезе промежуточных (этапы и стадии жизненного цикла продукта) и конечных (продукты производства) объектов стратегического калькулирования. Методика и алгоритм снабжены формульными расчетами (С. 137), обеспечивающих объективность, итеративность последующих расчетов и обоснованность принятия стратегических решений в области затратнообразования. (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12)

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования. Диссертация имеет теоретическую значимость, которая заключается в научном обобщении, уточнении и разработке новых положений и подходов к формированию методики учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта.

Выполненные диссертантом разработки имеют методическую направленность и возможность их использования в реальной деятельности экономических субъектов, что способствует решению ряда конкретных задач, связанных с развитием, повышением конкурентоспособности и позиционированием экономических субъектов за счет внедрения эффективного механизма учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами.

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов заключается в том, что содержащиеся в диссертации методические разработки и практические рекомендации позволят улучшить качество информационного, организационного и методического обеспечения стратегического учета и анализа затрат.

Ряд предложений и рекомендаций апробированы и внедрены в практику деятельности ООО ПО «9 островов», ООО «Лидкор» (одного из дочерних компаний корпорации «Дельрус»). Отдельные положения работы используются в учебном процессе

– экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Управленческий учет», «Комплексный экономический анализ»;

– института финансов и права ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» при преподавании дисциплин «Управленческий учет», «Управленческий анализ», при разработке магистерской программы «Стратегический учет и анализ», «Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит».

Публикации. Содержание автореферата и представленных в нем публикаций в достаточной степени отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и соответствуют заявленной теме.

По теме диссертационного исследования опубликовано 14 публикаций общим объемом 4,7 п.л., в том числе пять в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям. По результатам научного исследования опубликована монография общим объемом 16,8 п.л.

Замечания и спорные моменты диссертационного исследования. Несмотря на все положительные стороны диссертационного исследования, считаем необходимым высказать соискателю некоторые замечания и

пожелания, направленные, в основном, на продолжение исследовательской работы в выбранном направлении:

1) В диссертации отмечается, что отечественной экономической литературе используется несколько «затратных» категорий: собственно затраты, расходы, издержки, себестоимость и указывается на целесообразность конкретизации их с позиции бухгалтерского учета. Однако в исследовании представлено авторское понимание лишь только одной категории - «затраты» (стр.14).

2) В диссертационном исследовании приведено авторское определение учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами (стр. 26). По нашему мнению, данное определение приемлемо не только применительно к стратегическому управлению затрат.

3) Автор предлагает внедрить интегрированную систему учета (стр. 56), но при этом в работе не приводит своего понимания интегрированной системы учета. Содержание исследования позволяет сделать вывод, что в работе, главным образом, отстаивается точка зрения необходимости интегрированной обработки данных с целью формирования базы данных и базы знаний.

4) Мнение автора о том, что управленческий учет не отвечает требованиям стратегического управления затратами, позволило сделать ему вывод о целесообразности выделения стратегического управленческого учета в качестве самостоятельной подсистемы. Предложение заслуживает внимания, но при этом усложняет механизм реализации задач учетной системой. Практическое применение предложенного рабочего плана учета затрат не только приведет к росту трудоемкости учетного процесса, но и вызовет дублирование информации учетных подсистем. Поэтому, если не представляется возможным интегрировать предлагаемую учетную подсистему, то следует изучить возможность гармонизации учета стратегических затрат с иными учетными подсистемами.

5) В диссертационной работе представлено три методических комплекса стратегического учета затрат (С. 104-106), в свою очередь, в работе раскрывается глубоко только два: методический комплекс, основанный на концепции управления жизненным циклом; методический комплекс, в основе которого лежит концепция движения продукта и управление цепочкой

ценности. При этом концепция управления затратами в рамках комплексного управления качеством остается нераскрытой. Анализируя проблему, справедливо отметить, что затраты на качество имеют значительное влияние на формирование стратегической себестоимости и выступают одним из затратнообразующих факторов. Поэтому автору следовало бы раскрыть данный аспект в рамках стратегического калькулирования.

б) В рамках методики стратегического калькулирования одним из этапов выступает определение справедливой (экспертной) стратегической себестоимости. В работе недостаточно полно представлен организационно-методический механизм определения справедливой (экспертной) оценки будущих затрат, что позволило бы взглянуть по-новому на стратегическую себестоимость с учетом мнения внешних экспертов.

Отмеченные замечания не снижают общей положительной оценки рассматриваемой диссертации, которая выполнена на высоком уровне и вносит определенный вклад в разработку теоретических и практических основ развития и совершенствования методик четко-аналитического обеспечения стратегического управления затратами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям. Диссертация Чепуляниса Антона Владимировича представляет собой законченную научно-квалификационную работу, посвященную актуальной теме. Ее содержание подтверждает высокую научную квалификацию соискателя, умение творчески подходить к решению практических проблем. Диссертация и автореферат соответствуют требованиям ВАК по построению, структуре и содержанию.

Автореферат и опубликованные научные труды Чепуляниса Антона Владимировича в полной мере отражают основное содержание диссертации и характеризуют автора как научную и творческую личность, умеющую обоснованно решать проблемы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа.

По актуальности темы, полноте ее раскрытия теоретической и практической значимости результатов, степени их апробации и публикациям диссертация «Развитие учетно-аналитического обеспечения стратегического

управления затратами экономического субъекта» отвечает требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней» (утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2016 г. №335), предъявляемым к кандидатским диссертациям.

Чепулянис Антон Владимирович, осуществлявший самостоятельное законченное научно-квалифицированное исследование важной народнохозяйственной проблемы, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

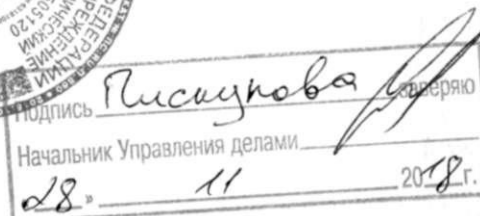
Официальный оппонент –
заведующий кафедрой учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «Самарский государственный
экономический университет»
доктор экономических наук, профессор

«28» ноября 2018 г.




Пискунов
Владимир Александрович

Подпись Пискунова В.А. заверяю



Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Кафедра учета, анализа и аудита
443090, г. Самара, ул. Советской Армии, д. 141
телефон: +7 (846) 933-88-10
адрес электронной почты: piskunov-va@mail.ru