В диссертационный совет Д 212.038.23 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет»
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

ОТЗЫВ

официального оппонента

доктора экономических наук, профессора Колесник Натальи Федоровны на диссертационную работу Зубенко Екатерины Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационной работы. Формирование качественной учетно-аналитической информации в современных условиях хозяйствования становится ключевым фактором эффективного управления расходами, особая роль в котором отводится производственному учету. Известно, что отечественная система производственного учета не в состоянии полностью обеспечить потребности руководящего состава экономического субъекта, нуждающегося в полной, своевременной и достоверной информации для принятия управленческих решений.

Значимость качественной учетно-аналитической информации о затратах трудно переоценить, поскольку основными показателями, характеризующими эффективность функционирования экономического субъекта, являются как физический объем затрат, так и стоимостные показатели себестоимости продукции. Между тем, сложившаяся в России система учета затрат применительно к производителям пивоваренной и безалкогольной продукции недостаточно исследована и далеко не соответствует требованиям

оперативности, полноты, сопоставимости информации.

Производители пивоваренной и безалкогольной продукции не полностью используют инструменты и возможности производственного учета, что вызвано недостаточностью соответствующих методологических разработок. Соискатель, прав во мнении о том, что требуется совершенствование существующих, а также создание новых концептуальных основ, методического инструментария производственного учета, отражающего отраслевые особенности промышленных производств, в частности пивоварения.

Таким образом, необходимость дальнейшего развития теоретических положений, методических и практических рекомендаций по совершенствованию отечественной системы производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции определяет тему исследования Зубенко Е.Н. актуальной как с научной, так и с практической точек зрения.

Структура и оценка качества диссертационной работы. Содержание, форма изложения и структура работы соответствуют поставленным целям и задачам; связаны внутренней логикой и единством. Диссертация имеет классическую структуру: состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объём диссертации – 178 страниц, список использованных в процессе исследования научных материалов включает 151 источник.

Во введении обоснована актуальность исследования, выполнен анализ состояния и степени разработанности проблемы, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, его теоретическая, методологическая и информационная база, сформулированы элементы научной новизны, раскрыты теоретическая и практическая значимость результатов исследования, их апробация и внедрение.

В первой главе диссертации проведено исследование теоретических и практических аспектов производственного учета и сформулированы как преимущества, так и основные недостатки теории и практики бухгалтерского

учета затрат на производство продукции. Представлена систематизация существующих подходов к группировке затрат, встречающихся в отечественной и зарубежной практике (с. 16); проведена оценка влияния видов деятельности экономических субъектов на формирование себестоимости продукции (с. 20-27); предложен авторский подход к формированию номенклатуры объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (с. 43-46). В параграфе 1.2 изложена авторская номенклатура калькуляционных статей, включающая необходимые для пивоварения статьи, позволяющие формировать аналитическую информацию о производственных затратах для дальнейшего принятия экономических решений (с. 33-36, табл. 12).

Во второй главе обобщены взгляды известных специалистов относительно методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (с. 48-50); представлены результаты проведенного автором исследования состояния системы организационно-методического обеспечения производственного учета (с. 60-65); обоснована усовершенствованная структура отдела нормативного хозяйства, с учетом особенностей организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта (рис. 9); разработаны формы нормативных калькуляций, предопределенных спецификой производственной деятельности экономического субъекта (с. 91-96, рис. 12, Приложения 5,6,7,8).

В третьей главе проведена оценка методики формирования производственной себестоимости пивоваренной продукции и внутренней отчетности экономического субъекта. В параграфе 3.2 автором предлагается алгоритм сводного учета затрат на производство и калькулирование производственной себестоимости продукции (рис. 13). В параграфе 3.3 определены назначение и целесообразные приемы формирования внутренней отчетности о производственных затратах экономического субъекта (с. 124-126). При этом автором сформулированы предложения по включению в

содержание учетно-экономических стандартов пивоваренного предприятия новых отраслевых показателей (расход сырья по торговым наименованиям пивоваренной продукции, расход сырья на объем выпуска торгового наименования пивоваренной продукции, отклонения от норм (перерасход; экономия), остаток сусла на начало и конец отчетного периода), а также предложения по дополнению указанных показателей технохимическими характеристиками поступающего сырья (приложения 12,13,14,15,16).

Заключение содержит обобщенные выводы по результатам исследования.

Диссертационное исследование отличается логичностью построения, представляет собой комплексное, законченное теоретическое исследование, имеющее значимые для экономической науки и практики результаты, содержащее обоснованные автором решения проблем развития теоретических положений и организационного-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта.

Значимость научных результатов диссертационного исследования не вызывает сомнений и состоит в развитии конкретных теоретических и практических положений производственного учета и обосновании методических подходов, применяемых при калькулировании производственной и полной себестоимости продукции экономического субъекта, что имеет существенного значение для развития теории и методики производственного учета.

Практическая значимость полученных Зубенко Е.Н. выводов и рекомендаций определяется возможностью использования разработок автора в практической деятельности экономических субъектов в процессе учета затрат и исчисления себестоимости продукции и подтверждается результатами их внедрения в практику бухгалтерского учета ЗАО «Пивоваренный завод Лысковский» и ООО «Дзержинский пивоваренный завод» Нижегородской области, а также в учебный процесс ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»,

что отражено в справках о внедрении.

Научная новизна результатов исследования. Личный вклад соискателя выражается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции экономического субъекта. Изложенная автором позиция на данный счет является аргументированной и убедительной. К наиболее значимым результатам исследования, на наш взгляд, следует отнести следующие положения:

1.Обоснованы теоретические положения организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта. При этом автором на основе тщательного анализа научных и практических источников, а также нормативных актов представлена систематизация мнений ученых и специалистов-практиков на раскрытие сущности и классификацию затрат (с. 16, с. 20-27, с. 33-36). Это позволило дополнить номенклатуру калькуляционных статей необходимыми для пивоварения статьями в целях формирования аналитической информации о производственных затратах для принятия экономических решений (табл. 12).

2. С учетом специфики производственной деятельности пивоваренных предприятий, разработаны формы нормативных калькуляций (с. 91-95, приложения 5,6,7,8), позволяющие вести системный оперативный учет целевого расходования хозяйственных средств, а также формировать релевантную информацию в целях производственного учета.

3.В рамках организационно-методического обеспечения производственного учета предложена для включения в состав учетно-экономических стандартов система новых показателей (расход сырья по торговым наименованиям пивоваренной продукции, расход сырья на объем выпуска торгового наименования пивоваренной продукции, отклонения от норм (перерасход; экономия), остаток сусла на начало и конец отчетного периода) (с. 123-127), а также разработаны рекомендации по дополнению

указанных показателей технохимическими характеристиками поступающего сырья (приложения 12,13,14,15,16), что в совокупности обеспечивает формирование учетной информации для управления производственным циклом, оперативного выявления отклонений фактических затрат от нормативной величины прямых затрат.

Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.

Результаты проведенного исследования используются при разработке учебных материалов по дисциплинам «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Управленческий учет» (для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика»), а также в научно-исследовательской работе бакалавров, магистров и аспирантов по проблемам учета затрат и исчисления себестоимости.

Полученные автором диссертации теоретические и методические результаты рекомендуются к использованию в практической деятельности финансовыми службами российских компаний для обоснования управленческих решений, касающихся их перспективного развития. Результаты исследования востребованы и могут быть адаптированы для различных видов производственной деятельности экономических субъектов всех подотраслей пищевой промышленности, в частности предложенные форматы нормативных калькуляций, а также система показателей учетно-экономических стандартов экономического субъекта.

Замечания и спорные моменты по диссертации. Отмечая высокий научный уровень исследования, необходимо обратить внимание на отдельные положения диссертации, которые, по нашему мнению, нуждаются в дополнительной аргументации и пояснениях:

- в диссертации отмечается, что в отечественной экономической литературе используется несколько «затратных» категорий: затраты, расходы, издержки и указывается на целесообразность конкретизации их с позиции

экономики и бухгалтерского учета. Однако в исследовании представлено авторское исследование лишь только одной категории – «затраты» (п. 1.1);

- в структуре отдела нормативного хозяйства пивоваренного предприятия указаны блоки «Технологический отдел», «Отдел труда и заработной платы», «Транспортная и энергетическая службы» (рис. 9, с. 65). Однако, в дальнейшем содержание названных блоков автором раскрываются не достаточно, хотя учет затрат по данным направлениям имеет важное значение для мониторинга формирования себестоимости. Рекомендованные блоки оказывают существенное влияние на прогнозирование, оценку и учет рисков, следовательно и на выбор альтернативных управленческих решений при управлении затратами;

- показатели предложенных в диссертации учетно-экономических стандартов экономического субъекта (Отчет об использовании полуфабрикатов; Журнал оперативного учета расхода сырья на производство на пивоваренных предприятиях; Журнал учета движения готовой продукции) сформированы на основании записей производственных отчетов, разработанных соискателем. При этом взаимосвязь отдельных показателей учетно-экономических стандартов и отчетов (с. 118; с. 130-132), по нашему мнению, нуждается в большей детализации.

В целом высказанные замечания не влияют на положительную оценку работы, они свидетельствую о сложности и многогранности поднятых в диссертации Зубенко Е.Н. задач.

Заключение о соответствие диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842. Давая общую оценку диссертации Зубенко Е.Н., следует отметить, что она является законченной, самостоятельной научно-квалификационной работой, имеющей научное и практическое значение для решения важной прикладной задачи в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и направлена на повышение организационно-

методических положений производственного учета экономических субъектов.

Автореферат отражает полученные автором результаты и соответствует содержанию диссертации. Научные публикации, в том числе семь статей в журналах, рекомендуемых в ВАК при Минобрнауки России, передают в полной мере научные результаты проведенного исследования.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертационная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с требованиями п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор – Зубенко Екатерина Николаевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:
доктор экономических наук,
профессор, профессор
кафедры бухгалтерского
учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский
Мордовский
государственный университет
им. Н.П. Огарёва»
«10» сентября 2020 г. _____ Колесник Наталья Федоровна

Подпись Колесник Н.Ф. удостоверяю:
Ученый секретарь
ФГБОУ ВО «Национальный
исследовательский
Мордовский государственный
университет им. Н.П. Огарёва» _____ М. М. Гудов

Контактная информация
адрес: 430000, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Полежаева, д. 44
телефон: +7 (8342) 290572
электронная почта: kolesniknf@mail.ru