

В диссертационный совет Д 212.038.23 при
Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора Клычовой Гузалии Салиховны 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 диссертационного исследования

Одной из наиболее важных областей управленческого учета является учет производственных затрат. Существуют различные подходы и мнения, предлагающие способы и приемы учета затрат, их классификации, включения затрат в себестоимость продукции, калькулирования себестоимости, выполнения других задач формирования учетной информации о затратах на производство. Наличие множества мнений по вопросам учета затрат на производство продукции обусловлено разными целями и принципами, которые стоят перед исследователями на каждом этапе развития экономики.

В отечественной экономике приоритетными становятся задачи формирования своевременной и адресной информации для принятия экономически обоснованных оперативных решений на каждом отдельном уровне управления производством. Цели бухгалтерского учета, формирования информационной системы и принципов внутрифирменной отчетности предопределяют необходимость интеграции систем текущих норм и нормативов предприятий и на этой основе обеспечение учета по нормам, их изменениям и отклонениям, по местам возникновения затрат, центрам затрат и центрам ответственно-

сти.

Развитие организационно-методического обеспечения производственного учета пивоваренных предприятий является важной задачей и обусловлено масштабностью деятельностью. Функция учета и формирования затрат на производство с обязательным учетом всех организационно-технологических особенностей пивоварения является определяющей в системе производственного учета для данных предприятий.

Следовательно, необходимость рационализации продуктивного развития организационно-методического обеспечения производственного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, носит объективный характер на пивоваренных предприятиях, что делает представленную Зубенко Е.Н. диссертацию актуальной и востребованной.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе

Значимость указанных проблем и их недостаточная разработанность определили совокупность изучаемых вопросов и логику диссертационного исследования Зубенко Е.Н. Научные положения, выводы, методики и рекомендации обоснованы диссидентом, доказательность которых подтверждается информационно-экспериментальной базой исследования, изучением трудов отечественных и зарубежных исследователей, а также действующих нормативных положений, стандартов и методических рекомендаций.

Научные положения и выводы сопровождаются количественными и качественными обоснованиями, расчеты подтверждаются комплексным и системным анализом, что позволило соискателю сформулировать научно-обоснованные и достоверные предложения, выводы и рекомендации.

Логика и структура диссертации соответствует ее содержанию. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 151 наименование и 16 приложений.

К исследованию привлечено значительное количество иллюстративного и табличного материала. Цитирования и заимствования в тексте выделены ссылками на соответствующие литературные источники.

В первой главе исследованы экономические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции, обоснована экономическая сущность затрат; предложен авторский подход к формированию номенклатуры объектов учета затрат и калькулирования себестоимости пивоваренной продукции; разработана номенклатура калькуляционных статей.

Необходимо отметить стремление автора внести значимую обоснованность и конкретизировать определение и классификации затрат на основе глубокого анализа отечественной и зарубежной теории в историческом аспекте (с. 10-12; с. 15-17). Особого внимания заслуживают данные в таблице 2 на стр. 16, емко и системно характеризующие подходы отечественных и зарубежных авторов к классификации затрат. Важно подчеркнуть, что автор не только беспристрастно систематизирует упомянутые подходы, но и выражает отношение к ним и возможность их использования в организационно-методическом обеспечении производственного учета. Очевидную ценность представляет предложенная автором номенклатура калькуляционных статей, позволяющая в дальнейшем получать детальную аналитическую информацию о формировании производственных затрат по нормам и видам отклонений для принятия экономических решений, представленная в табл. 12.

Вторая глава диссертационного исследования посвящена проблемам организации нормативного производственного учета в пивоварении, включая систематизацию организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта и разработку форм нормативных калькуляций, предопределенных спецификой производственной деятельностью.

Автором обобщены и представлены подходы к классификации методов калькулирования производственной себестоимости продукции (с. 48-50). Исследованы типичные недостатки и достоинства практикуемых методов с уч-

том особенностей производственной деятельности пивоваренных предприятий (с. 55-59), при этом автор справедливо выделяет нормативный метод, как оптимально приемлемый для пивоваренного производства.

Для систематизации организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта, в первую очередь с позиции интеграции системы норм и нормативов, автором конкретизированы структура и направления функционирования отдела нормативного хозяйства (с. 63-66, рис. 9), поскольку его результаты прямо влияют на качество управленческих решений.

Третья глава посвящена разработке методических положений по формированию производственной себестоимости и внутренней отчетности экономического субъекта. Для обеспечения формирования учетной информации в системе управления производственным циклом, оперативного выявления отклонений фактических затрат от нормативных показателей прямых затрат, выносятся развернутые рекомендации относительно дополнения учетно-экономических стандартов экономического субъекта системой новых показателей (приложения 12,13,14,15,16).

Полученные результаты диссертационного исследования были опубликованы в периодических изданиях, реферируемых ВАК Минобрнауки, а также нашли одобрение научным сообществом на международных и российских конференциях.

Научная новизна полученных соискателем результатов

Диссертационная работа Зубенко Е.Н. является завершенным научным исследованием, в котором решены поставленные задачи и достигнута сформулированная цель. Результатом исследования соискателя является разработка ряда предложений и рекомендаций, содержащих научную новизну. К наиболее значимым элементам научной новизны следует отнести следующие:

- обоснованы теоретические и практические основы организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта (с. 60-68). Автором обоснованы место и роль норм и нормативов в системе организационно-методического обеспечения производственного учета (с. 60-61), конкретизированы структура и направления функционирования отдела нормативного хозяйства экономического субъекта (рис. 9).

- предложен перечень специфических для пивоваренных предприятий калькуляционных статей («Расходы по приобретению сырья и основных материалов», «Производство холода на технологические цели», «Расходы на содержание очистных сооружений», «Расходы на охрану труда и технику безопасности»), позволяющий детализировать аналитическую информацию о производственных затратах для принятия экономических решений (с. 33-36, табл. 12).

- сформулированы предложения по включению в учетно-экономические стандарты экономического субъекта новых показателей с целью формирования учетной информации для управления производственным циклом, оперативного выявления отклонений фактических затрат от нормативной величины прямых затрат (с. 126-132, приложения 12,13,14,15,16).

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 организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта.

Выполненные диссидентом разработки имеют методическую направленность, они необходимы для использования в реальной деятельности экономических субъектов и это будет способствовать решению ряда конкретных задач, связанных с повышением конкурентоспособности и позиционированием

ем субъектов за счет внедрения эффективного механизма организационно-методического обеспечения управления затратами.

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов заключается в том, что содержащиеся в диссертации методические разработки и практические рекомендации позволяют повысить качество информационного, организационного и методического обеспечения производственного учета затрат.

Ряд предложений и рекомендаций апробированы и внедрены в практику деятельности ЗАО «Пивоваренный завод Лысковский» и ООО «Дзержинский пивоваренный завод» Нижегородской области. Отдельные положения работы используются в учебном процессе ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет» при чтении курсов лекций и проведении практических занятий по дисциплинам: «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» (направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»); «Управленческий учет» (направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), а также при разработке и реализации программ дополнительного профессионального образования (переподготовки и повышения квалификации кадров).

Апробация результатов исследования. Соответствие публикаций и автореферата научным результатам диссертации

Результаты проведенного исследования освещены на международных научно-практических и российских конференциях.

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до научно-методических и практических рекомендаций, нашедших применение в деятельности пивоваренных предприятий. Разработанные автором методические положения апробированы и внедрены в работу пивоваренных предприятий. Ряд научных положений используются в учебном про-

цессе при преподавании учебных дисциплин «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Бухгалтерский (управленческий) учет» в ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет».

Публикации

Основные положения диссертационного исследования отражены в 22 публикациях, общим авторским объемом 6,35 п.л., в том числе семь – входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационного исследования и одна – в изданиях, включенных в международные реферативные базы данных и системы цитирования.

Автореферат и представленные в нем публикации отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствуют заявленной теме.

Замечания по результатам исследования

В целом, оценивая положительно диссертационную работу, следует отметить дискуссионные утверждения:

- в работе повсеместно фигурирует понятие отдел нормативного хозяйства, но нет авторской трактовки данного термина. По нашему мнению, разъяснение конкретного содержания данного понятия повысило бы теоретическое качество диссертационного исследования и дополнило бы понятийный аппарат;

- в работе на стр. 48, 52, 63, 75 упоминается о стандарте-косте, однако автором не представлена полная оценка данной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в сравнении с исследуемой отечественной системой нормативного производственного учета. По нашему мнению

нию, данная информация повысила бы теоретическое качество исследования;

- раздел 1.2 диссертационного исследования «Влияние видов деятельности экономических субъектов на формирование себестоимости продукции» по нашему мнению целесообразно было бы переименовать, в связи с тем, что в данном разделе больше приводится информация о структуре себестоимости производства пива и безалкогольных напитков;

- в диссертационном исследовании на стр. 120-122 автором предлагается алгоритм сводного учета затрат на производство и калькулирования производственной себестоимости продукции в пивоварении, основанный с учетом заводских и производственных особенностей структурирования затрат по каждому технологическому процессу. Диссертация выглядела бы наиболее выигрышно, если бы автор представил расчет изменения величины производственной себестоимости в зависимости от предлагаемого алгоритма;

- в диссертации автором предложены учетно-экономические стандарты экономического субъекта (Отчет об использовании полуфабрикатов; Журнал оперативного учета расхода сырья на производство на пивоваренных предприятиях; Журнал учета движения готовой продукции), соискателю следовало бы разработать график документооборота данных форм, что четко обозначило бы контрольные функции в процессе движения документов (с. 118; с. 130-132).

Соответствие диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Приведенные замечания не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования. В целом работа носит завершенный характер, посвящена актуальной проблеме и свидетельствует о теоретических знаниях и умениях соискателя самостоятельно выявлять и творчески решать научные теоретические и организационно-методические проблемы.

Автореферат диссертации отражает ее основные положения, представ-

ленная работа отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 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, заведующий ка-
федрой бухгалтерского учета
и аудита ФГБОУ ВО «Казан-
ский государственный аграр-
ный университет»

Клычова Гузалия Салиховна

«14» сентября 2020г.

Контактная информация:

адрес: 420015, г. Казань, ул. К. Маркса, д. 65
телефон: +7 (843) 567-46-07; +7 987 275 48 48
электронная почта: kgaukgs@mail.ru

