УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной деятельности ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
доктор геолого-минералогических наук, профессор Д.К. Нургалиев

_____

« 07 » сентября 2020 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» на диссертацию 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

Эффективность функционирования экономического субъекта на современном этапе развития экономики во многом зависит от качества организации и методическом обеспечении оперативного и бухгалтерского учета, что актуализирует необходимость научных исследований, направленных на переосмысление традиционных методов реализации учетных процессов.

Информационным источником эффективного управления ресурсами хозяйствующего субъекта справедливо признается комплекс достоверных, исчерпывающих массивов учетно-экономических данных, ориентированных на оперативную подготовку управленческих решений. Практика свидетель-

ствует о том, что несущей конструкцией информационных управленческих решений является производственный учет, назначение которого заключается в обеспечении управленческого персонала учетно-экономической информацией для определения качественных результатов производственной деятельности предприятия и оперативного контроля за использованием ресурсов.

Анализ отчетной информации о процессах формирования производственных затрат и фактической себестоимости пивоваренной продукции указывает на неиспользованные резервы экономии хозяйственных ресурсов, в связи с чем названная информация является источником для принятия обоснованных управленческих решений. Иными словами, создаются обратные связи, постоянное совершенствование которых далеко не безразлично участникам информационного процесса. Таким образом, перспективы развития организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта являются необходимым направлением в области учета затрат и его рационализации в системе пивоваренных предприятий.

В связи с этим диссертационная работа Зубенко Екатерины Николаевны, по глубине поставленной проблемы, ее значимости для бухгалтерского учета как одной из представительных отраслей экономической науки, представляется актуальным, своевременным и значимым исследованием, которое посвящено развитию и совершенствованию теоретических и учетно-аналитических элементов организационно-методического обеспечения производственного учета.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования

Основные положения, выводы и рекомендации автора диссертации являются достоверными, соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Полученные результаты диссертационной работы основаны на исследовании и обобщении автором как теоретических, так и организационно-методических разработок отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета. Е.Н. Зубенко обоснованно и оригинально рационализирует известные научные способы и приемы в области

производственного учета при формировании доказательств результатов исследования.

Содержание диссертационной работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности глубоко анализировать и обобщать положения теории и практики, всесторонне аргументировать выводы.

Обсуждение результатов исследования на российских и международных научно-практических конференциях, внедрение и использование основных полученных результатов исследования в деятельности пивоваренных предприятий позволяет сделать вывод о достоверности научных положений, сформулированных в диссертации.

По теме исследования опубликовано 22 научные работы 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.

Достоверность и обоснованность выносимых на защиту положений, выводов и практических рекомендаций подтверждается апробацией и внедрением результатов исследования в практическую деятельность ЗАО «Пивоваренный завод Лысковский» и ООО «Дзержинский пивоваренный завод» Нижегородской области и в учебный процесс ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет» при чтении курсов «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Управленческий учет» (для бакалавров направления подготовки 38.03.01 «Экономика»).

Основное содержание диссертационной работы и результаты, полученные автором в ходе исследования

Автор творчески подошел к формированию структуры диссертации, обеспечил логичное единство раскрытия темы и достижения поставленной

цели. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, содержащего 151 источник и 16 приложений. Основной материал изложен на 178 страницах машинописного текста, включает 14 рисунков и 18 таблиц.

Во введении обоснована актуальность исследования, детально изложены состояние и степень изученности проблемы, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, теоретическая и методологическая основа, информационная база, сформулированы элементы научной новизны, изложены теоретическая и практическая значимость результатов, представлены апробация и внедрение результатов исследования.

В первой главе «Экономические аспекты бухгалтерского учета затрат на производство продукции» анализируются и систематизируются подходы широкого круга авторов по экономическому содержанию термина «затраты» (с. 10-13). Значительное внимание уделено автором проблеме раскрытия экономической сущности затрат и их классификации (с. 15-17). Особый интерес представляет анализ влияния видов деятельности экономических субъектов на формирование себестоимости продукции (с. 24-36). Представлено авторское видение номенклатуры калькуляционных статей для производителей пивоваренной и безалкогольной продукции (с. 33-36). Особое внимание уделено исследованию экономических предпосылок признания объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (с. 36-40, с. 42-43). На этой основе автором сформулирован вывод о том, что в пивоварении крайне важно отказаться от укрупнения объектов калькулирования себестоимости продукции (с. 45-46). На основании исследованных подходов признания объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции автор предлагает вполне удачную методику формирования номенклатуры объектов учета затрат по двум взаимосвязанным уровням (производственные структурные подразделения и технологические процессы основного производства). Такая методика позволяет детализировать учётную информацию о затратах на производство, целенаправленную на выработку результативных управленческих решений технико-экономического характера.

Во второй главе «Нормативный производственный учет как информационная база мониторинга и регулирования затрат» представлен обзор трудов российских ученых и действующего нормативного регулирования организационно-методического обеспечения производственного учета (с. 48-59). Объективно обосновывается необходимость и возможность совершенствования организации производственного учета на пивоваренных предприятиях, формирования отдела нормативного хозяйства, определения его функций и структуры (с. 60-66). Выявлены основные недостатки в организационно-методическом обеспечении производственного учета, практикуемого производителями пивоваренной и безалкогольной продукции в настоящее время (с. 67-92). Предлагается модернизированный калькуляционный лист исчисления производственной себестоимости конечного продукта пивоварения (с. 93-94, приложения 5, 6, 7, 8).

В третьей главе «Формирование производственной себестоимости и внутренняя отчетность» разработан алгоритм сводного учета затрат на производство и калькулирования производственной себестоимости продукции в пивоварении, основанный на постатейном построении калькуляции с детализацией каждого технологического процесса, обеспечивающий учетное и аналитическое качество калькуляции себестоимости и ответственность каждого производственного цеха за формирование себестоимости продукции и возможные отклонения от нормируемых затрат (с. 120-122). Автором расширен состав учетно-экономических стандартов экономического субъекта, а именно разработан регистр сводного учета – «Сводная ведомость учета затрат по предприятию» (с. 123, приложение 11), обновлен состав показателей производственной отчетности (с. 128-131).

В заключении диссертации изложены основные результаты проведенного соискателем исследования и авторский подход к развитию организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта.

Проведенное исследование характеризуется использованием широкого

круга научных работ отечественных и зарубежных авторов. Диссертационная работа обладает внутренним единством, логичным структурированием и последовательным изложением ее содержания. Все это позволяет утверждать, что работа представляет собой завершенную, самостоятельную научно-квалификационную работу, в которой содержатся результаты, обладающие научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Научная новизна полученных в ходе диссертационного исследования результатов

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении комплекса вопросов, связанных с организационно-методическим обеспечением производственного учета, способствующим повышению устойчивости функционирования экономических субъектов в долгосрочной перспективе в условиях рынка. В ходе исследования обоснованы следующие положения, представляющие научную новизну:

- на основе проведенного анализа научной и практической литературы соискателем систематизированы методы калькулирования производственной себестоимости продукции (с. 48-51); обоснованы место организационно-методического обеспечения производственного учета (с. 60-64, с. 66-67); представлена структура отдела нормативного хозяйства экономического субъекта (с. 65);

- разработаны теоретические положения производственного учета, в том числе существенно дополнена необходимая номенклатура объектов учета затрат и калькулирования себестоимости пивоваренной продукции, позволяющая интегрировать информацию производственного учета в систему бухгалтерского учета на пивоваренных предприятиях (с. 42-47);

- в рамках развития организационно-методического обеспечения производственного учета предложен перечень калькуляционных статей, полностью отражающих отраслевые и организационно-технологические особенности производственного процесса на пивоваренных предприятиях (с. 33-36);

- разработаны и предложены к внедрению пивоваренными предприяти-

ями специализированные форматы нормативных калькуляций и схема их документооборота по каждому технологическому процессу производственного цикла, позволяющие осуществлять оперативный учет и контроль за расходованием хозяйственных средств, предопределенных спецификой деятельности указанных предприятий (с. 91-95, приложения 5, 6, 7, 8);

- дополнен состав внутрихозяйственной отчетности отраслевыми показателями, позволяющими оперативно учитывать расход сырья по торговым наименованиям пивоваренной продукции, объектам учета затрат и производственным цехам (с. 126-129, приложения 12, 13, 14), а также разработаны формы сводной внутрихозяйственной отчетности, позволяющие учитывать выполнение производственной программы пивоваренных предприятий, а также выявлять отклонения фактических затрат на производство продукции от нормативной величины (с. 130-132, приложения 15, 16).

Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации

Основные положения диссертации вносят вклад в теорию и практику производственного учета затрат. Диссертация обладает как теоретической, так и прикладной значимостью. Выводы и результаты, полученные автором, рекомендуются к использованию в практической деятельности производителей пивоваренной и безалкогольной продукции. Теоретические и организационно-методические положения могут быть рекомендованы к внедрению в учебный процесс подготовки студентов по программам бакалавриата, специалитета и магистратуры не только по учетным, но и другим экономическим дисциплинам.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Диссертация Зубенко Екатерины Николаевны, несомненно, имеет высокий уровень теоретической и практической значимости представленных научных положений, выводов и рекомендаций. Однако любой значительный труд может содержать недостатки и положения, требующие дополнительной аргументации и уточнения. Считаем необходимым отметить следующее:

1) в параграфе 1.2 диссертационного исследования автор акцентирует внимание на влиянии видов деятельности экономического субъекта в формировании фактической себестоимости продукции, но при этом исследование ограничено только производством пивоваренной продукции. В работе не в полной мере охарактеризован механизм формирования объектов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в производстве безалкогольной продукции, что позволило бы расширить практические возможности реализации предложений автора в отношении установления структуры затрат по статьям калькуляции в производстве безалкогольной продукции;

2) в работе автор обосновывает необходимость конкретизации состава центров затрат по стадиям жизненного цикла с учетом технико-экономических особенностей экономического субъекта (с. 39-41, рис. 7). Однако из предложенного обоснования неясно, каким образом можно выделить центры затрат цехов вспомогательного производства и функциональных служб, особенно администрации, охраны и складского хозяйства. По нашему мнению, раскрытие данного организационно-методического механизма повысило бы практическую значимость диссертационного исследования;

3) на стр. 59 диссертационного исследования автор делает вывод о необходимости калькулирования себестоимости сопутствующей продукции пивоварения. Вместе с тем, отсутствуют конкретные рекомендации по составу затрат, формированию калькуляций названной продукции;

4) на стр. 129 диссертации даются рекомендации по формированию производственной внутренней отчетности. По нашему мнению, автору надлежало более детально раскрыть содержание учетно-экономических стандартов экономического субъекта по формированию внутренней отчетности, конкретизировать информационную базу составления, сроки предоставления отдельных форм отчетности, пользователей и доступность информации, степень надежности и место в принятии управленческих решений.

Вышеперечисленные замечания носят преимущественно дискуссионный характер и относятся к сложным аспектам проведенного исследования.

Однако научное исследование заметно выиграло бы от более детальной проработки отмеченных аспектов отраслевого производственного учета. Отмеченные замечания не снижают общей положительной оценки полученных результатов и определяют возможные направления продолжения научной работы соискателя в избранном направлении.

Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа Зубенко Екатерины Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения производственного учета экономического субъекта» является самостоятельным и завершенным исследованием.

В целом диссертация выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современного научного инструментария. Автореферат раскрывает основное содержание исследования.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что данная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с 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.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» Куликовой Лидией Ивановной.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», протокол № 1 от «04» сентября 2020г.

Присутствовало на заседании 34 чел. Результаты голосования: «за» - 34

чел., «против» - нет, «воздержалось» - нет. Протокол № 1 от «04» сентября 2020г.

И. о. заведующей кафедрой учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», кандидат экономических наук, доцент Лыжова Анна Валерьевна

_____

«04» сентября 2020г.

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Институт управления, экономики и финансов, кафедра учета, анализа и аудита
Адрес: 420012, г. Казань, ул. Бутлерова, д. 4
Контактный телефон: (843) 2-911-398
Адрес электронной почты организации: kaf_fu@mail.ru

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ОГРН 1021602841391
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
ЗАВЕРЯЮ
Секретарь