В совет по защите диссертаций на соискание
ученой степени кандидата наук, на соискание
ученой степени доктора наук 24.2.372.07
на базе ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА,

доктора экономических наук, профессора
Мельник Маргариты Викторовны
на автореферат и диссертацию Пермитиной Людмилы Викторовны
на тему «Совершенствование производственного учета и контроля расходов в промышленных организациях на основе концепции устойчивого развития»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика»
(11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика)
(экономические науки)

Актуальность темы исследования

Вопросы совершенствования методического обеспечения отчетности, составленной в формате устойчивого развития, в настоящее время активно обсуждаются в научной литературе, рассматриваются в ряде нормативно-методических документов и являются весьма актуальными для специалистов бухгалтерско-финансовых служб экономических субъектов разного профиля и уровня. Однако до сих пор весьма ограничена информация о реальном использовании имеющихся методик и формирования методов оценки экологической и социальной ответственности бизнеса в разных сферах деятельности с учетом организационно-экономической специфики бизнес-процессов. Исследование Пермитиной Л.В. носит четко выраженный прикладной характер, раскрывает проблемы учета и контроля за уровнем экологической безопасности и социальной ответственности бизнеса в одной из

быстроразвивающихся наукоемких отраслей промышленности – радиоэлектронике.

Совершенно справедливо в центр исследования поставлен вопрос совершенствования учета и контроля за реализацией мероприятий в области природозащитных мер и социальной ответственности перед коллективом работников предприятий этой отрасти. Бесспорной заслугой автора является реальный народнохозяйственный подход к разработке исследуемой проблемы. Он не декларируется, а реализуется на практике учета требований пользователей продукции радиоэлектронного производства во многих отраслях народного хозяйства с учетом оценки качества выпускаемой продукции, обеспечения экологической безопасности общества при использовании производимой продукции и создания благоприятных условий труда при ее производстве. Это реализуется через учет затрат на мероприятия, обеспечивающие экологическую безопасность пользователей и их защиту в процессе эксплуатации приборов радиоэлектронной промышленности уже на стадии проектирования новых видов изделий. В результате широко реализуется стейкхолдерский подход к оценке экологической безопасности по существу и обеспечивается увязка с конкретными подходами к проектированию новых видов продукции. Учитывая, что реализация такого подхода предполагает определенные дополнительные затраты у производителей продукции, Пермитина Л.В. обосновала необходимость постановки производственного учета на предприятиях радиоэлектроники, учитывающего требования не только экономической, но и экологическо-социальной результативности производства. Такой подход к проблеме, во-первых, является реально системным и комплексным, хорошо соединяет решения методологических задач и практики учета и контроля за бизнес-процессами на производстве, охватывает все остальные стадии жизненного цикла сложных технических изделий. Он позволяет органически соединить научную обоснованность и реальную перестройку учетно-контрольных процессов в производстве, соизмеряя сумму затрат и эффекта от проводимых

эколого-социальных мероприятий.

Отмеченное позволяет сделать вывод о научной ценности проведенного исследования и практической значимости разработанных предложений по совершенствованию учетно-контрольных процессов на современных предприятиях.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации

Автор опирается в своем исследовании на широкий круг научно-исследовательских работ в области организации учетно-контрольных процессов и достаточно убедительно раскрывает основные этапы их развития, определяемые особенностями задач, уровня технического развития и зрелости бизнес-процессов и организации производства, что убедительно доказывает своевременность постановки вопроса о трансформации и совершенствования производственного учета в наукоемких отраслях, производящих технически сложную продукцию и объективной оценки способностей их реализации.

Структура работы логична и позволяет реализовать основную цель исследования – обоснование основных направлений совершенствования производственного учета и контроля расходов, позволяющих своевременно выявлять и предупреждать риски снижения устойчивого развития предприятия, учитывать интересы ключевых заинтересованных сторон. Сама постановка темы четко определяет ряд позиций автора, отличных от многих других исследований. Работа содержит определенные рекомендации по методологии развития производственного учета при ориентации на устойчивое развитие и конкретные практические рекомендации по его совершенствованию с учетом современных требований и возможностей обеспечения устойчивого развития организации с ориентацией на конечные результаты использования продукта потребителями (то есть, на конечный производственный результат).

Особо следует отметить как положительную черту исследования – постановку и оценку значимости производственного учета на всех стадиях

жизненного цикла продукции – от ее проектирования до использования и обслуживания. Это весьма конструктивный подход, позволяющий реализовать превентивную систему контроля за формированием издержек производства. Поскольку до сих пор он редко доводится до формирования конкретных методик, а чаще декларируется как требования к организации контроля, его практическое использование в форме моделей производственного учета и контроля является серьезной задачей исследования Пермитиной Л.В. и значимым шагом в современном методическом обеспечении производственного учета, контроля и анализа.

Следует отметить многонаправленность исследования Пермитиной Л.В., которая проработала фундаментальную научную литературу по теории производственного управленческого учета, выделив их общие черты и различия, соответствие управленческим задачам; по анализу и контролю, уделив большое внимание их стратегической направленности и выявлению рисков; по развитию отчетности и особенностям формирования отчетности в формате устойчивого развития и использования нефинансовой информации в оценке устойчивости организации. Это определило надежную теоретико-методологическую базу исследования тех вопросов, решение которых в настоящее время имеет первостепенное значение.

Особо следует отметить достаточно широкую информационно-эмпирическую базу исследования: использование статистических данных Росстата, ФНС, Росприроднадзора, информационных ресурсов «СПАРК-Интерфакс», «ГИР БО», отчетности конкретных организаций радиотехнической промышленности. Это позволило провести глубокий анализ практического опыта построения производственного и управленческого учета на предприятиях радиоэлектроники.

Предложения и рекомендации автора прошли всестороннюю апробацию: обсуждались на конференциях и были опубликованы в научных статьях и монографиях; учитывались при формировании выводов исследований, проводимых в рамках ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Практическая

ценность выводов и предложений исследования подтверждена опытом использования предложенных методик, стандарта и методов расчета показателей устойчивого развития на предприятиях радиоэлектронной промышленности. Ряд результатов и предложений автора используется в деятельности организаций радиоэлектронной промышленности, в частности разработанный стандарт внутреннего контроля расходов внедрен в деятельности ПАО «КЭМЗ». Разработанная модель, стандарт и методики производственного учета, контроля и анализа являются весьма весомым вкладом в развитие методического обеспечения учетно-контрольных и аналитических процессов, позволяющих реализовать стейкхолдерский подход как базу взаимовыгодного взаимодействия производителей и потребителей продукции в базовых отраслях экономики, создающих средства производства, реализующие народнохозяйственный подход к оценке деятельности экономических субъектов с учетом требований устойчивого развития (экономических, экологических, социальных), ориентирующиеся на изменение стратегий развития экономики и отдельных сфер деятельности и общественного развития.

Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

К положениям работы, содержащим элементы научной новизны можно отнести следующие предложения и рекомендации:

- систематизация этапов развития производственного учета, его трансформация в период становления и активного распространения отчетности устойчивого развития представляет важную научную концепцию, в которой раскрыты цели, факторы, предпосылки развития и актуализации учетной системы в современных экономических объектах;

- раскрытие роли и значения производственного учета как сквозной и сбалансированной системы показателей, отражающих разные стадии жизненного цикла изделия – разработка, производство, и использование, и позволяющих учитывать затраты основных стадий в этом процессе;

- определение основных составляющих элементов производственного

учета, включая бюджетирование, формирование управленческой и корпоративной отчетности и использование нефинансовой информации при ее составлении, методы представления и интерпретации отчетности, обеспечения ее достоверности и информативности для принятия управленческих решений.

Разработанные материалы представлены в виде конкретных методик анализа (стр. 75-83), оценки уровня устойчивости развития экономических субъектов (стр. 114-120), внутреннего контроля расходов по стадиям жизненного цикла продукции, направленного на достижение установленных показателей и стандарта внутреннего контроля ESG-расходов (стр. 182-196).

Таким образом, научные результаты проведенного исследования Пермитиной Людмилы Викторовны обладают научной новизной и соответствуют Паспорту специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика («Экономические науки»), а именно пунктам: 11.1. «Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета»; 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; 11.4. «Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов»; 11.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии.»

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Многие из предлагаемых методических документов могут быть использованы в процессе подготовки и повышения квалификации специалистов, работающих в области учетно-контрольных и аналитических функций экономических субъектов разного уровня, масштабности и специализации.

Дискуссионные вопросы и замечания

Высоко оценивая теоретический уровень работы, практическую ценность основных предложений автора, представляется необходимым

обратить внимание автора на ряд положений, которые нуждаются в определенном уточнении и более глубоком обосновании:

1. Полностью поддерживая стремление при постановке производственного учета учесть требования устойчивого развития экономических субъектов, автору следовало бы более четко определить понятие и специфику ESG-расходов в производственном процессе радиоэлектронной промышленности, учитывая требования собственного производства и основных стейкхолдеров. Это позволило бы более четко обосновать целесообразность ряда расходов (стр. 37-43).

2. Автор использует понятие внутреннего и корпоративного уровня развития и формирования шкалы оценки интегральных показателей для обоих уровней; для корпоративного уровня они рассчитываются как выровненный показатель из коэффициентов внутренней устойчивости отдельных бизнес-процессов. Следовало бы при этом учитывать взаимосвязи и преемственность бизнес-процессов, что особенно важно, когда подразделения корпоративных структур локализованы (стр. 80-89).

3. Автор исследования часто использует понятие «оптимальных расходов». На наш взгляд в данном исследовании это понятие трактуется как базовые затраты; следовательно, необходимо было бы его связать с расчетными (на стадии предпроизводственного учета и контроля) и нормативными (на стадии производства). Это было бы более точно и вместе с тем в большей мере соответствовало бы терминологии стандарта, который является одним из основных рекомендуемых документов. Это также в большой мере увязывается с понятием целевой цены и целевой себестоимости (стр. 75-85).

4. Считая бесспорной заслугой автора при разработке системы показателей оценки устойчивости экономического субъекта на основе использования разных методов обработки финансовой и нефинансовой информации, представляется, что при формировании системы показателей и оценки необходимо более четко раскрывать экономическую сущность,

алгоритм расчета и методы измерения (для обработки информации в этом случае используется часто оценка по отклонениям от эталона, диапазон разрешаемых колебаний показателей и максимальные отклонения, регулирующие риск-аппетит производителя и потребителя). Автор стремится выполнить эти требования, но не всегда их полностью реализует. Кроме того, весьма важно показать зависимость и главное, взаимозависимость отдельных групп показателей внутри одной группы, а также между отдельными группами показателей. Это скорее пожелание, так как качественная оценка в работе дана достаточно полно, но не всегда доведена до количественной оценки, что обеспечило бы большую доказательность вывод автора.

В целом отмеченные положения не меняют основные выводы и рекомендаций, сформулированных в работе, хотя и снижает их доказательность, но не меняет общей весьма высокой оценки проведенного исследования. Следует также отметить новизну предлагаемой концепции в форме ориентации на конечного потребителя, которая раскрыта достаточно детально, а ряд ее положений обозначены как будущие направления исследования, которое требует совершенствования общей методологии формирования, представления и верификации отчетности экономических субъектов.

Общий вывод о соответствии диссертации критериям

Диссертация Пермитиной Л. В. является завершенным, самостоятельно выполненным научным исследованием, направленным на решение важной государственной задачи повышения устойчивости функционирования промышленных организаций на основе внедрения системы интегрированного производственного учета и контроля расходов, что вносит существенный вклад в развитие отраслевой экономики. Автореферат в полной мере отражает содержание диссертации, полученные автором результаты и сформулированные рекомендации.

Научные публикации соискателя достаточно полно отражают основные результаты, обладающие научной новизной, и содержат доказательства

практической ценности сформулированных в работе предложений по совершенствованию производственного учета и контроля расходов.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что диссертация Пермитиной Людмилы Викторовны «Совершенствование производственного учета и контроля расходов в промышленных организациях на основе концепции устойчивого развития» полностью соответствует требованиям пунктов 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Пермитина Людмила Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика («Экономические науки»).

Официальный оппонент,
профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»,
доктор экономических наук,
профессор [redacted] Мельник Маргарита Викторовна

125167, Москва, Ленинградский просп., д. 49/2
Телефон: +7 (495)249-5350, Email: depaiko@fa.ru

[redacted]

27 декабря 2022 г.