

УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе
федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования

«Ростовский государственный
университет путей сообщения»

д.т.н., профессор

Гуда Александр Николаевич

2023 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации

федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)

на диссертацию Полянина Александра Евгеньевича

«Развитие учетно-аналитического обеспечения процесса
капитальных вложений в основные средства»

на соискание учёной степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

1. Актуальность темы исследования.

В быстро меняющихся условиях российской экономики развитие отечественных коммерческих организаций осуществляется путем активного расширения инвестиций в основной капитал. Организации покупают современное оборудование, внедряют новые технологии, строят производственные комплексы. Эффективность приобретения таких активов во многом зависит от правильности предварительной оценки всех возможных вариантов капитальных вложений, своевременной и достоверной информации о размерах инвестиционных расходов, о направлениях их использования. Система финансового учета акцентирует внимание на уже свершившихся фактах, что затрудняет принятие оперативных решений в условиях неопределенности и риска, свойственных для рыночной экономики. Поэтому необходимо формировать информационную базу в рамках учетно-аналитической системы экономических субъектов, которая должна включать прогнозные расчеты, текущие оперативные данные о фактически осуществленных капитальных вложениях, информацию об основных средствах на протяжении их всего жизненного цикла. И только комплексный подход к информационному обеспечению процесса капитальных вложений в основные средства позволит организациям достичь желаемых результатов. Для этого необходимо обосновать состав объектов учета, определить методы и подходы, позволяющие

идентифицировать и обобщать данные в рамках учетной системы. Важно, чтобы информация, формируемая в рамках системы управленческого учета, характеризовала внешнюю и внутреннюю среду коммерческой организации, ее возможности и обеспечивала высокую эффективность капитальных вложений в основные средства.

Особое внимание при рассмотрении вопросов капитальных вложений следует обратить на источники инвестиций в основные средства и защиту интересов инвесторов, что делает особенно важным создание действенной системы мониторинга инвестиционных операций, обеспечивающей связь денежных ресурсов и капитальных вложений. В качестве наиболее оптимальной формы мониторинга в организации выступает бухгалтерский учет для управления.

Новые ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», регулирующие учет капитальных вложений и основных средств, содержащие много новых норм, вступили в силу в 2022 г., и уже сегодня понятно, что их применение на практике сопряжено с определенными сложностями. Для сокращения возникающих проблем необходимо выработать методические рекомендации, обеспечивающие выполнение на практике требований стандартов, основанные на использовании современных информационных технологий.

Поэтому выводы, сделанные в диссертационной работе Полянина Александра Евгеньевича, направлены - на решение актуальной и важной проблемы информационного обеспечения управления всем процессом капитальных вложений в основные средства коммерческих организаций.

2. Содержание и структура работы

Представленная диссертационная работа А.Е. Полянина соответствует требованиям научно-квалификационного исследования. Она хорошо структурирована, ее содержание в полном объеме раскрывает тему исследования. Поставленные диссертантом цели достигнуты, задачи исследования решены. Изложение материала логично, последовательно и достаточно аргументировано.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и 16 приложений. Внутреннее единство работы и последовательная связанность её результатов достигается за счет грамотно выстроенной логической структуры. В работе содержится 23 таблицы, 23 рисунка. Список источников и использованной литературы достаточен, включает 178 источников, что доказывает глубину проработки автором темы исследования, поскольку список содержит нормативные источники, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, посвященных развитию учета и анализа капитальных вложений.

Во введении работы обоснована актуальность исследования, определены: объект и предмет исследования, методология и методы исследования, информационная база исследования, теоретическая и практическая значимость, основные пункты научной новизны, выносимые автором на защиту.

В первой главе дано авторское определение проектов капитальных вложений в основные средства как объектов управленческого учета и представлена их характеристика, также рассмотрены основные атрибуты проектов капитальных вложений, что явилось основой для формирования новых подходов и развития

методических рекомендаций учета капитальных вложений. Важной составляющей главы явилось описание классификационных признаков проектов капитальных вложений, что позволило автору определить оптимальные подходы к организации аналитического учета капитальных вложений на этапе их планирования и осуществления.

Вторая глава посвящена вопросам методического обеспечения учета капитальных вложений. В ней автор на основе анализа действующих нормативных актов разработал организационно - методические положения учета проектов капитальных вложений в основные средства. Особое место в данной главе отведено вопросам управленческого учета, обеспечивающего связь капитальных вложений и источников их финансирования. В этой же главе определена авторская позиция в части определения аналитических признаков капитальных вложений, используемых для организации детализированного учета.

В третьей главе обоснован авторский подход к комплексному анализу капитальных вложений, включающему ретроспективный и перспективный анализ, обоснованы показатели, используемые в качестве оценки завершенных капитальных вложений на различных этапах жизненного цикла основных средств.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения, которые доказывают, что поставленная цель достигнута, а задачи исследования решены.

В целом, диссертационная работа характеризуется как завершенное комплексное исследование.

3. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций

Выводы и результаты исследования достаточно обоснованы и базируются на использовании большого массива научных источников, работ ведущих мировых и отечественных ученых.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации, можно оценить как высокую, что обусловлено логикой исследования, решением поставленных задач и практическим использованием авторских научных разработок в деятельности различных организаций.

Аргументированность научных выводов и разработанных на их основе рекомендаций основаны на глубоком исследовании проблем по теме диссертации, анализе статистических данных и научных работ отечественных и зарубежных авторов в области концептуальных основ построения учетной системы, обеспечивающей принятие грамотных управленческих решений, а также решение проблемы агрегирования данных именно по проектам капитальных вложений, а также учета капитальных затрат на основе введенных нормативных актов.

Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы подтверждается научно-теоретической, методологической и эмпирической базами исследования. Теоретической и методологической основой данной диссертации являются разработки и рекомендации отечественных и зарубежных ученых, которые были адаптированы для решения поставленных задач; труды ученых-экономистов,

посвященные вопросам организации управленческого учета; принципы, правила, методологические положения, регулирующие учет; современные концепции и принципы организации учета для управления; методические рекомендации общего и специфического характера; материалы периодических изданий отечественных и зарубежных авторов.

Обоснованность теоретических выводов и практических рекомендаций, сделанных автором, подтверждены апробацией и внедрением результатов исследования в деятельность коммерческих организаций: ООО «Мегаресурс» (г. Москва), ООО «СтройПоставка» (г. Санкт-Петербург), ООО «Меткон» (г. Москва), в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В.Плеханова». Внедрение результатов исследования подтверждено соответствующими документами.

4. Научная новизна

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке методических и практических рекомендаций по учету и анализу процесса капитальных вложений в основные средства, отвечающих современным требованиям динамично развивающейся бизнес-среды.

К результатам исследования, обладающим признаками научной новизны, следует отнести:

1) авторское определение проекта капитальных вложений в основные средства как объекта управленческого учета, характеризующее учетные аспекты и принципы проектного управления;

2) обоснование классификации проектов капитальных вложений, используемой в качестве основы организации детализированного учета для управления, и дополнительные классификационные признаки, характеризующие проекты;

3) теоретические положения по организации управленческого учета капитальных вложений в основные средства, базирующиеся на интеграции юридического, организационного и экономического аспектов, включающие учетное обеспечение контроля процесса осуществления капитальных вложений во взаимосвязи с денежными потоками;

4) организационно-методические рекомендации по детализации капитальных вложений в основные средства, обеспечивающие получение качественной многопрофильной информации о затратах по проектам и объектам учета капитальных вложений, позволяющие вести оперативный контроль на этапах осуществления капитальных вложений;

5) методику комплексного анализа капитальных вложений, сочетающую ретроспективный и перспективный анализ, включающую корреляционный и регрессионный анализ оценки эффективности выбранных направлений развития экономического субъекта, инвестиционный анализ и анализ результатов.

5. Теоретическая и практическая значимость полученных автором диссертации результатов

Теоретическая значимость исследования заключается в совершенствовании теоретических основ и методологических подходов к управленческому учету и

анализу процесса капитальных вложений в основные средства, ориентированных на удовлетворение информационных потребностей внешних и внутренних заинтересованных пользователей, учитывающих особенности интенсивного пути развития бизнеса и проектно-ориентированного управления.

Практическая значимость состоит в систематизации методов, используемых для учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства, в разработанных методических подходах к организации управленческого учета проектов капитальных вложений, основанных на возможностях современных информационных технологий, а также в методике проведения анализа капитальных вложений в основные средства.

6. Соответствие содержания диссертации паспорту научной специальности

Диссертация выполнена по специальности 5.2 - Экономика (шифр научной специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика, направления исследования пункт 11 - Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) и соответствует пунктам направления исследования (по специализациям): 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; 11.5. Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса.

7. Соответствие автореферата диссертации её содержанию

Автореферат и публикации достаточно полно отражают содержание диссертационной работы.

8. Публикации и личный вклад соискателя в получении результатов исследования

По теме диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 13,2 печ. л., в том числе авторский вклад составил 7,57 печ. л., из них 7 публикаций в научных журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, общим объемом 5,43 печ. л., в том числе 5,08 авт. печ. л., 1 статья в журнале, индексируемом Scopus, что также подтверждает обоснованность полученных результатов.

9. Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Основные положения и результаты диссертационного исследования могут использоваться в практической деятельности бухгалтерских служб средних и

крупных организаций различных сфер деятельности, осуществляющих капитальные вложения в основные средства.

Особую значимость имеют методические рекомендации по управленческому учету капитальных вложений. Для формирования базы данных по капитальным вложениям в условиях использования современных информационных технологий может быть использована разработанная инфологическая модель, обеспечивающая формирование многопрофильных данных, используемых для составления различных управленческих отчетов по капитальным вложениям. Все рекомендации и методики, предложенные автором, направлены на улучшение качества информации, упрощение процедуры контроля и анализа капитальных вложений и инвестиционных ресурсов, используемых для их осуществления.

Результаты исследования, в части формирования модели организации управленческого учета капитальных вложений, могут быть взяты за основу при разработке методологии учета в процессе внедрения программы SAP R3, а именно организационно-технический блок может составить основу техники учета и создания информационной базы.

10. Замечания по диссертационной работе

Все вышеизложенное позволяет считать теоретические и практические результаты диссертации не вызывающими серьезных возражений. Отмечая актуальность диссертационного исследования, высокий теоретический уровень, инновационность предложений автора и всестороннюю их аргументацию, его новизну и значимость для науки и практики, следует обратить внимание на некоторые недочеты:

1) в структурно-семантической характеристике проектов капитальных вложений в основные средства не рассмотрены понятия «инвестиции в форме капитальных вложений», «инвестиционные активы», как объекты бухгалтерского учета и анализа, хотя в работе особое внимание уделено —организации учета источников финансирования капитальных вложений;

2) в работе представлены рекомендации по ведению управленческого учета инвестиционных ресурсов капитальных вложений, но отсутствует описание техники взаимосвязи информации, отражаемой в управленческом и финансовом учете;

3) при проведении корреляционно-регрессионного анализа использовались данные нескольких организаций, но отсутствует обоснование принципа отбора этих организаций, что не позволяет сделать объективный вывод об организациях, которым рекомендуется проводить данный анализ.

Сделанные замечания не снижают в общую теоретическую значимость и практическую актуальность проведенного диссертационного исследования, не затрагивают его концептуальных основ в силу наличия элементов существенной научной новизны, придающих работе теоретическую и практическую ценность.

11. Заключение по диссертационной работе о соответствии её критериям «Положения о присуждении ученых степеней»

Диссертация А.Е. Полянина представляет собой самостоятельную, завершённую научно-квалификационную работу, в которой на основании


выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как решение научной проблемы, связанной с развитием теоретических положений и разработкой на их основе организационно-методических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения капитальных вложений в основные средства.

Полученные автором научные результаты имеют существенное значение для отечественной экономической науки и практики. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертационного исследования, отражают ее основной замысел, позволяют выполнить цель исследования.

Диссертационная работа отвечает требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Полянин Александр Евгеньевич заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).



Отзыв на диссертацию и автореферат Полянина А.Е. рассмотрен на заседании кафедры «Экономика, учет и анализ» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения», «28» 08 2023 года, протокол № 1.

Заведующий кафедрой
«Экономика, учет и анализ»
ФГБОУ ВО РГУПС
д.э.н., профессор



Скорев Михаил Михайлович

«Я, Гуда Александр Николаевич, даю согласие на включение своих персональных данных в документы, связанные с работой диссертационного совета, и их дальнейшую обработку»



Гуда Александр Николаевич

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный университет путей сообщения» (ФГБОУ ВО РГУПС).
344038, г. Ростов-на-Дону, пл. Ростовского Стрелкового полка Народного Ополчения, д.2,
телефон: +7(863) 245-06013, e-mail: up_del@dep.rgups.ru