

В диссертационный совет 24.2.372.07
на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»,
г. Москва, Стремянный пер., д. 36

**ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
на диссертационную работу**

Полянина Александра Евгеньевича на тему «Развитие учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы исследования

Современные вызовы экономики заставляют принимать управленческие решения по капитальным вложениям в основной капитал в условиях неопределенности и риска. Экономическая реальность и санкционное давление требуют внедрения импортозамещающих технологий во всех сферах деятельности, что в свою очередь образует дефицит управленческого инструментария. Наиболее эффективным подходом к управлению в данных условиях считается проектный менеджмент, так как он предполагает выстраивание проектно-целевых организационных структур, индивидуальную конфигурацию различных видов ресурсов, объединение сотрудников с разнообразными компетенциями под специфику конкретного проекта капитальных вложений. При этом эффективность проектного менеджмента во многом зависит от качественного информационного обеспечения. Отсутствие инструментов выработки релевантной информации для управления проектами снижает эффективность принимаемых решений и, как следствие, повышает риск потери финансовой устойчивости в условиях макроэкономической нестабильности. В таких условиях разработка инструментов учетно-аналитического обеспечения управления проектами капитальных вложений в основные средства позволит нивелировать негативное влияние макроэкономических факторов в условиях неопределенности и риска на эффективность деятельности экономических субъектов.

Следует также учитывать, что капитальные вложения являются основой ресурсного потенциала организации и представляют собой одну из ключевых категорий в бухгалтерском учете. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательный к применению только с 2022 г., впервые вводит понятие капитальных вложений. В нем содержатся положения, определяющие методологические подходы к организации и ведению учета капитальных затрат,

а также требования к раскрытию информации в финансовой отчетности, вследствие чего возникает потребность в разработке методик, обеспечивающих формирование всей необходимой объективной информации. При этом действующие нормативные акты, определяющие порядок ведения финансового учета, не позволяют формировать качественную информационную базу по всем фазам осуществления проектов капитальных вложений, в том числе не уделяют достаточного внимания перспективному анализу. Поэтому появляется объективная потребность в совершенствовании существующих методик ведения управленческого учета и проведения анализа капитальных вложений в основные средства. Исходя из описанного, тема диссертационного исследования является актуальной, а его задачи направлены на решение важной проблемы учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства на всех этапах жизненного цикла осуществляемого проекта.

Содержание исследовательской работы

Структура диссертационной работы позволила автору, соблюдая логику, последовательно решить поставленные задачи, достичь основной цели. Исследование выполнено по классической для диссертационных работ схеме. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе рассматриваются теоретические основы учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства. Важное место в данной главе отводится структурно-семантической характеристике проектов капитальных вложений в основные средства как объектов управленческого учета, из которой вытекает авторское определение, использованное в качестве базового при разработке методических рекомендаций. Исследование вопросов классификации проектов капитальных вложений в основные средства позволило автору обосновать методический подход к использованию классификационных признаков для целей ведения бухгалтерского учета. Данный подход создает условия для комплексной систематизации учетной информации, используемой в процессе анализа и оценки результативности капитальных вложений. Исследование вопросов использования информационных технологий для целей ведения учета позволило автору сформировать инфологическую модель базы данных управленческого учета капитальных вложений в основные средства. В ней определены объекты, о которых необходимо накапливать и хранить данные в подсистеме управленческого учета, используемые в дальнейшем для составления различных отчетов.

Вторая глава посвящена оценке состояния и разработке рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения управленческого учета

процесса капитальных вложений в основные средства. В частности, в ней автор на основе анализа научной литературы и нормативных актов разработал основные методические положения управленческого учета капитальных вложений в основные средства, которые дополнены рекомендациями по организации управленческого учета, обеспечивающего связь капитальных вложений и источников их финансирования. Использование представленных рекомендаций создает условия для агрегирования больших объемов релевантной информации о капитальных вложениях в основные средства в учетной подсистеме. Особое внимание уделено этапам детализации капитальных вложений в управленческом учете.

В третьей главе представлены рекомендации по совершенствованию методических подходов к анализу процесса капитальных вложений в основные средства. В ней подробно описаны этапы проведения ретроспективного анализа капитальных вложений экономического субъекта, которые сопровождаются расчетами, подтверждающими выводы автора. В рамках рассмотрения управленческого анализа проектов капитальных вложений экономического субъекта, акцент сделан на предварительном анализе отдельных капитальных вложений как составляющих единого комплекса, обеспечивающего эффективность работы субъекта. Изучение вопросов анализа результативности капитальных вложений в основные средства показало необходимость учета мнений заинтересованных сторон и оценки результатов введенных в эксплуатацию основных средств, поэтому было рекомендовано осуществлять расчет различных эффектов: экономического, экологического, бюджетного эффекта, а также давать оценку качественным критериям капитальных вложений. Важной составляющей рассматриваемой методики является описание возможности стоимостной оценки нефинансовых показателей, используемых в качестве результатов капитальных вложений в основные средства, а также методики балльной оценки значимости капитальных вложений для заинтересованных сторон.

В заключении работы представлены основные выводы автора, сделанные по результатам исследования. Список литературы содержит достаточно большой перечень изученных и проанализированных источников, что свидетельствует о глубокой проработке темы диссертационного исследования. Ссылки на постраничные источники доказывают это.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе Полянина А.Е., подтверждаются большим объемом согласованных данных теоретических исследований и проведенных с использованием современных методов исследования расчетов.

Научные положения, представленные в работе, базируются на использовании структурно-системного подхода, современных методов моделирования, концепциях построения учетно-аналитического обеспечения. Основные положения диссертации прошли апробацию в научной периодической печати и конференциях.

По результатам диссертационного исследования опубликовано 9 научных работ, общий объем которых составляет 13,2 печ. л., в том числе авторский объем – 7,57 печ. л. В журналах из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук, опубликовано 7 статей.

Достоверность и новизна научных положений

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационной работе, подтверждается использованием методических разработок в практической деятельности коммерческих организаций. В частности, методические рекомендации по организации детализированного учета капитальных вложений нашли практическое применение в ООО «Мегаресурс», методика комплексного анализ капитальных вложений экономических субъектов и отдельных проектов вложений в основные средства использована в практической деятельности ООО «СтройПоставка», а методические рекомендации по организации управленческого учета капитальных вложений в основные средства внедрены в работу ООО «Меткон».

Представленная работа оригинальна и содержит новые подходы к решению задач учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства. Научная новизна диссертационной работы Полянина А.Е. заключается в том, что автором впервые капитальные вложения рассматриваются с точки зрения учетно-аналитического обеспечения всех этапов осуществления капитальных вложений на основе принципов проектного менеджмента и положений ФСБУ, в частности:

– дано авторское определение проекта капитальных вложений в основные средства как объекта управленческого учета, основанное на стандартах бухгалтерского учета и принципах современного проектного управления;

– для обеспечения систематизации учетной информации обоснована классификация проектов капитальных вложений в управленческом учете, которая дополнена признаками, характеризующими возможности получения льгот, внесения изменений в проекты вложений в основные средства, а также по-новому рассмотрены отдельные классификационные признаки;

– для обеспечения возможности раскрытия обязательной и дополнительной информации в пояснениях к финансовой отчетности о капитальных вложениях, сформированы теоретические положения управленческого учета капитальных вложений в основные средства, обеспечивающие гармонизацию юридического, организационного и экономического аспектов, а также методические рекомендации по организации управленческого учета, позволяющие получить прозрачную оперативную информацию о текущем состоянии проекта капитальных вложений во взаимосвязи с денежными потоками;

– разработаны организационно-методические рекомендации по детализации капитальных вложений в основные средства в управленческом учете, предполагающие использование нескольких уровней аналитического учета;

– предложена методика анализа капитальных вложений, сочетающая в себе элементы перспективного и ретроспективного анализа, которая может быть использована для оценки эффективности выбранных направлений развития экономического субъекта.

Практическая значимость работы заключается в том, что:

– разработаны и внедрены в учебный процесс представленные автором методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета капитальных вложений, учитывающие требования ФСБУ, которые позволяют значительно облегчить контроль за процессом капитальных вложений на всех этапах его осуществления;

– сформированы методические рекомендации по организации детализированного учета капитальных вложений, которые используются в практической деятельности коммерческих организаций;

– представленная методика комплексного анализ капитальных вложений экономических субъектов и отдельных проектов вложений в основные средства использована в практической деятельности ООО «СтройПоставка» (г. Санкт-Петербург);

– общие методические рекомендации по организации управленческого учета капитальных вложений в основные средства внедрены в работу ООО «Меткон».

Для получения результата исследования были применены традиционные методы научного познания и специальные: элементы метода бухгалтерского учета, такие как: счета и двойная запись (при формировании учетного сопровождения проектной деятельности), калькуляция (для составления алгоритма расчета себестоимости проекта), отчетность и документирование (в целях оптимизации информационных потоков по проектам и раскрытия

информации в промежуточных и сводных управленческих и финансовых отчетах).

Одним из наиболее важных аспектов постановки системы управленческого учета является разработка эффективной модели учетного сопровождения процесса капитальных вложений.

Степень завершенности работы

Диссертационная работа написана автором самостоятельно, обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, что свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку.

Основные научные результаты по теме диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, что позволяет сделать вывод о полноте, завершенности и публичной апробации работы. Представленные экспериментальные и теоретические материалы имеют доверительную степень обоснованности выдвинутых диссертантом положений, выводов и рекомендаций. В диссертационной работе отсутствует заимствованный материал без ссылки на автора или источник заимствования. Автореферат отражает содержание диссертационной работы.

Дискуссионные и спорные моменты научного исследования

Наряду с достоинствами работы следует привести наиболее существенные замечания по данному исследованию.

1. В работе рассматриваются проекты капитальных вложений как объекты управленческого учета, но не выделены четко отличия от капитальных вложений как объектов финансового учета.

2. В работе при проведении анализа были использованы данные 8 экономических субъектов, но непонятно, чем руководствовался автор, выбирая именно эти организации.

3. В работе представлены организационно-методические положения управленческого учета капитальных вложений в основные средства, одним из блоков которых является экономический, предполагающий расчет основного экономического эффекта от предполагаемых капитальных вложений и дополнительных эффектов: управленческого, технологического, налогового, но, во-первых, непонятно, о краткосрочных или долгосрочных эффектах ведется речь, во-вторых, отсутствует пример расчета данных эффектов.

Однако указанные замечания не снижают достоинства представленной работы, ее научной и практической значимости и относятся в большей степени к недочетам частного характера.

Заключение по диссертационной работе

Диссертация Полянина А.Е. «Развитие учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства»

представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, содержит совокупность новых научных результатов и положений, выдвигаемых автором для публичной защиты, имеет внутреннее единство и свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в развитие теории, методики и практики учетно-аналитического обеспечения процесса капитальных вложений в основные средства.

Результаты, полученные соискателем, имеют научную новизну и практическую значимость, выводы и предложения достоверны и обоснованы. Автореферат и опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа удовлетворяет 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).

Официальный оппонент

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры менеджмента и управления персоналом Среднерусского института управления – филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Лытнева Наталья Алексеевна

«31» августа 2023 г.

Среднерусский институт управления – филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС)

302028, Орловская обл., г. Орел, б-р Победы, дом № 5а

Телефон: +7 (4862) 43-20-28, +7 (4862) 59-95-82

Электронная почта: oo@orel.ranepa.ru

