

**УТВЕРЖДАЮ:**

Проректор по научной работе и  
инновациям ФГБОУ ВО «Ростовский  
государственный экономический  
университет (РИНХ)»  
д.э.н., профессор

Вовченко Н.Т.

« 14 » декабря 2023 г.

**ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**федерального государственного бюджетного образовательного**  
**учреждения высшего образования**  
**«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»**  
**на диссертационную работу**  
**Визницкой Елизаветы Александровны на тему «Развитие**  
**бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности**  
**строительной организации», представленную на соискание учёной**  
**степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3.**  
**Региональная и отраслевая экономика (п. 11. Бухгалтерский учет, аудит**  
**и экономическая статистика)**

**1. Оценка степени актуальности темы диссертации и ее увязка с**  
**планами научно-исследовательской работы кафедры вуза –**  
**ведущей организации.**

Бухгалтерский управленческий учет в строительстве традиционно связывают с учетом затрат на производство. В то же время развитие экономики предъявляет новые требования к данной подсистеме управления, что вызывает расширение перечня объектов учета. В частности, глобальная переориентация экономических связей, высокая степень санкционных рисков, широкомасштабное укрупнение строительного бизнеса и формирование строительных холдингов вызвали острую необходимость текущего мониторинга затрат производственной деятельности не только в разрезе объектов строительства, но и по дополнительным информационным сегментам: региональные бизнес-единицы, направления продаж, бизнес-процессы и др.

В этих условиях изучение развития бухгалтерского управленческого учёта производственной деятельности строительной организации представляется весьма актуальным.



В качестве цели диссертационной работы соискателем определено «развитие теоретических и методических положений бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций, являющихся важной составляющей учетно-аналитической системы, отвечающей современным требованиям цифровой экономики» (стр. 7 работы). Конкретизация объявленной цели проявляется в задачах исследования (стр. 7-8 работы), поставленных соискателем, из которых следует, что её реализация предполагает: «разработку модели бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности», «обоснование организационно-методических рекомендаций по учету прямых затрат строительных организаций», «формирование комплекса методических и практических рекомендаций по ведению бухгалтерского управленческого учета затрат производственной деятельности» и др.

В этой связи считаем, что, по сути, указанная цель работы вполне согласуется с планами научно-исследовательской работы рецензирующей кафедры по направлению «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях устойчивого развития экономики». Кроме того, кафедра накопила определенный опыт в данном направлении, выполняя ряд инициативных работ для сферы строительного производства в коммерческой деятельности, что позволяет выступить в качестве ведущей организации.

Таким образом, представленная Визницкой Елизаветой Александровной диссертация выполнена на актуальную, практически значимую тему, направленную на решение важной задачи развития учетно-информационного обеспечения управления производственной деятельностью строительных организаций и соответствующей научному направлению кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ).

## **2. Степень личного участия диссертанта в получении новых научных результатов, изложенных в диссертации.**

Соискателем проведено самостоятельное исследование, результаты которого нашли свое отражение в научных публикациях и докладах, представленных на международных и национальных научно-практических конференциях. Соискателем опубликовано 16 научных работ общим объемом 18,90 печ. л. (5,69 авт. печ. л.), в том числе: 6 статей в объеме 5,32 печ. л. (2,90 авт. печ. л.).

По утверждению автора, разработанные рекомендации внедрены в практику работы ряда строительных организаций, таких как ООО ГК «ПромАгроСтрой», ООО «БелСпецСтройМонтаж», ООО «СтройЭксперт»(стр. 14 работы), о чем свидетельствуют представленные



справки.

Обоснованность и достоверность результатов диссертационной работы подтверждается научно-теоретической, методологической и эмпирической базами исследования.

В целом, диссертационная работа характеризуется как завершённое комплексное научное исследование. Автореферат и публикации достаточно полно отражают содержание диссертационной работы.

### **3. Оценка степени обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и новизна.**

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций и формировании практических рекомендаций по группировке и распределению производственных затрат, обеспечивающих развитие учетно-аналитического обеспечения принятия оперативных и стратегических управленческих решений в условиях цифровизации экономики.

Определяя наиболее существенные результаты работы, автор сформулировал пять пунктов научной новизны (стр. 10-11 работы). На наш взгляд, в целом некоторые из них имеют прикладной характер применительно к строительной деятельности коммерческих субъектов. Так, предложена:

– система учетных записей сводного учета производственных затрат с использованием различных группировок затрат, характеризующих их связь с производственным процессом, выполняемыми функциями и потребляемыми ресурсами;

– порядок кодировки счетов бухгалтерского управленческого учета затрат и обмена информацией между учетными подсистемами, что позволяет агрегировать данные для объективной оценки результатов на различных иерархических уровнях управления производственной деятельностью;

– распределение косвенных затрат строительных организаций, отличительной особенностью которого является выделение двух уровней такого распределения;

– идентификация для целей учета сверхнормативных затрат, потерь и отходов, представленная в форме алгоритма, включающего последовательное выполнение ряда этапов.



**4. Вывод о полноте отражения основных положений и результатов диссертационного исследования в научных публикациях, в том числе в рецензируемых научных изданиях.**

Основные положения диссертации достаточно полно представлены в опубликованных соискателем работах. Всего было опубликовано 16 научных работ общим объемом 18,90 печ. л. (5,69 авт. печ. л.), в том числе: 6 статей в объеме 5,32 печ. л. (2,90 авт. печ. л.) в рецензируемых научных изданиях, в которых должны быть опубликованы основные результаты диссертации по специальности; одна статья в издательстве, индексируемом в БД SCOPUS и один раздел в коллективной монографии «Экономика и право». Период публикаций автора превышает 5 лет, что свидетельствует о длительном периоде проводимого исследования и поэтапном представлении результатов для апробации на конференциях.

**5. Теоретическая и практическая значимость полученных автором диссертации результатов.**

**Теоретическая значимость** диссертационного исследования Визницкой Е.А. состоит в развитии теоретических положений и методики бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности, направленных на формирование комплексного учетно-информационного обеспечения управления производственной деятельностью строительных организаций, выполняющих работы по договорам строительного подряда.

**Практическая значимость** выводов диссертационного исследования состоит в возможности их применения в учетно-аналитической практике предприятиями строительной отрасли. Заслуживает внимания и определенный практический интерес предложенный автором подход к учету и распределению косвенных затрат строительных организаций, приемы отражения в учете сверхнормативных затрат, потерь и отходов, что способствует принятию управленческих решений в условиях высоких рисков, свойственных для строительной сферы.

**6. Обоснованность структуры диссертации, оценка языка и стиля изложения научного материала.**

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 14 приложений.

**В первой главе «Теоретические аспекты учета производственной деятельности»** автором исследуются этапы и перспективы развития производственного учета (стр.15-31 работы), рассмотрено влияние отраслевых особенностей строительного производства на организацию и ведение учета



(стр.31-46 работы), раскрываются методические основы учета производственной деятельности (стр.46-57 работы).

Во второй главе «**Организационное и методическое обеспечение бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности в субъектах строительной отрасли**» раскрыт авторский подход к формированию «модели бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций» (стр.58-76 работы), определены этапы организации учета материальных затрат в строительстве (стр.77-93 работы), сформулированы рекомендации по оценке труда производственных рабочих и учету расходов на персонал (стр.94-112 работы).

В третьей главе «**Рекомендации по ведению бухгалтерского управленческого учета затрат производственной деятельности в строительных организациях**» описан авторский подход к формированию системы учета затрат производственной деятельности строительной организации (стр.113-141 работы) и раскрывает свой взгляд на вопросы «идентификации и учета сверхнормативных расходов, потерь и отходов по договорам строительного подряда» (стр.142-157 работы).

В заключении диссертационной работы соискателем сформированы основные выводы и предложения по результатам исследования с обоснованием их теоретико-методической значимости и целесообразности применения в практической деятельности организацией строительного сектора.

Структура диссертационной работы в целом соответствует её цели и задачам. Поставленные в диссертации задачи были успешно решены, а цель – достигнута.

#### **7. Замечания и рекомендации по содержанию диссертации.**

Отмечая, что в целом диссертация охватила объемный круг вопросов, указывающих на сложность исследуемого направления, нельзя не указать на некоторые недостатки работы и пожелания автору:

1. В работе не всегда прослеживается акцент на строительную отрасль. В частности, в параграфе 1.2 «Рыночно-отраслевые особенности строительного производства, влияющие на организацию и ведение учета», занявшего объем с 31 по 45 страницы, в котором раскрыты особенности строительного производства, четко не обоснована потребность в развитии бухгалтерского управленческого учета в строительстве, в п. 1.3 «Методические основы учета производственной деятельности», а это страницы с 46 по 57, описание производственного учета произведено без акцентов на строительную деятельность.



2. В параграфе 1.3 в рамках рассмотрения выявленных дискуссионных вопросов, касающихся понятий «производственного» и «управленческого» учета, слабо прослеживается авторская позиция, а также на основе проведенного анализа нет четких авторских выводов.

3. В параграфе 2.1 предложена модель бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности субъектов строительной отрасли, которая включает несколько блоков. На чем основаны выводы о необходимости ее формирования именно для данной отрасли, неясно. Не приведены результаты соответствующего исследования, не описаны предпосылки, свидетельствующие о необходимости формирования такой модели. Наглядность могла быть усилена схематичным изображением предлагаемой модели в целом.

4. В разделе 3.2 автор предлагает «интегрированный подход к учету и распределению косвенных затрат строительных организаций» (стр. 123-142 работы). На наш взгляд, его практическая реализация невозможна без автоматизации. Автору следует более детально проработать данную методику с позиции цифровизации информационных потоков.

5. Автору следовало бы более подробно аргументировать результаты анализа организаций строительного сектора (стр. 35,62,87,114 и др.) с помощью проведенного анкетирования и опроса.

В целом замечания имеют дискуссионный характер, могут быть обоснованы автором в процессе защиты.

### **8. Соответствие темы и содержания диссертации пунктам Паспорта специальности ВАК Минобрнауки России.**

Несмотря на указанные замечания, содержание диссертационной работы Визницкой Е.А. затронуло актуальные для исследования вопросы производственного учета в строительной отрасли, отличающуюся риском получения убытков в условиях санкций и внешних угроз. В этой связи предложения автора могут быть использованы для усиления учетно-управленческого сопровождения коммерческих субъектов, осуществляющих строительную деятельность.

В целом, диссертация Визницкой Е.А. представляет собой завершённую научно квалификационную работу, а полученные автором результаты обладают научной новизной, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы.

Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертационного исследования, отражают ее основной замысел, позволяют выполнить цель исследования. Автореферат и



публикации соответствуют основному содержанию работы и отражают ее результаты.

Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях, что соответствует требованию о необходимом количестве публикаций для соискателей ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация выполнена в соответствии с паспортом научной специальности 5.2.3. «Региональная и отраслевая экономика» (п.11 «Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика») соответствует подпунктам области исследования: (пп. 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета. пп.11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов. пп. 11.5. Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса.

Исходя из вышеизложенного считаем, что диссертация Визницкая Елизавета Александровна на тему: «Развитие бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительной организации» соответствует критериям п.9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением правительства РФ от 24.09.2013г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Визницкая Елизавета Александровна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (п. 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» «25» декабря 2023 года, протокол № 5.

Заведующий  
кафедрой бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)»,  
д.э.н., профессор

Лабынцев Н.Т.



---

Контактные данные:

Лабынцев Николай Тихонович

Доктор экономических наук по специальности 08.00.12. – бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности;

Год присвоения ученой степени – 1998г.;

Ученое звание – профессор по кафедре бухгалтерского учета;

Место работы – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», заведующий кафедрой бухгалтерского учета;

Почтовый адрес – 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69, к. 509;

Контактный телефон – 8(863)240-29-86;

E-mail: RGEUuef@yandex.ru