

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

ОТЗЫВ

ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Визницкой Елизаветы Александровны на тему
**«Развитие бухгалтерского управленческого учета производственной
деятельности строительной организации»**, представленную к защите на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и
экономическая статистика)

1.Актуальность темы диссертационного исследования.

Строительство представляет собой сложнейшую систему с динамичным характером развития. На строительный процесс влияет большое количество организационных, научно-технических, экономических, производственных, природно-климатических и других факторов, по своей сути имеющих вероятностный характер. Сложные финансово-экономические условия усиливают влияние факторов, ограничивающих деловую активность строительных организаций.

Существующая практика учета затрат в строительных организациях обеспечивает формирование полной и достоверной информации о затратах периода и обеспечивает расчет полной фактической себестоимости выполненных работ по завершении строительного заказа. Такой подход к формированию затрат отвечает требованиям финансового учета, но не может быть использован для целей управления затратами в процессе выполнения работ по договорам строительного подряда, так как затраты осуществлены и повлиять на них не представляется возможным.

Вследствие этого появляется потребность в расширении объемов и улучшении качества оперативной информации, аккумулируемой в учетной

системе, используемой для принятия управленческих решений, осуществления контроля, выявления причин возникновения отклонений и устранения неблагоприятных факторов. Поэтому задачи, решаемые в диссертационном исследовании Е.А.Визницкой, направленные на совершенствование теоретических и методических положений бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций являются актуальными.

2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Автор диссертации ставит своей целью обоснование и разработку предложений по совершенствованию теоретического и методического обеспечения управленческого учета производственной деятельности строительных организаций, позволяющих принимать оперативные управленческие решения, направленные на повышение рентабельности отдельных центров ответственности и экономического субъекта в целом на основе современных цифровых технологий.

Данная цель соответствует социально-экономическим и управленческим задачам развития учетно-аналитического обеспечения управления строительными компаниями. Задачи диссертации вытекают из поставленной цели, имеют достаточно четкие формулировки, их решение обеспечивается адекватными методами. Полученные научные результаты и выводы отвечают поставленным задачам.

Теоретико-методологическая база диссертационного исследования представлена актуальными научными положениями, освещенными в научной литературе; стандартами и правилами, регулирующими бухгалтерский учет и формирование финансовой отчетности; нормативными актами, регулирующими ведение строительной деятельности, охрану труда и другие, необходимые для правильной организации бухгалтерского учета в экономических субъектах строительной отрасли, методы и системы бухгалтерского управленческого учета.

Необходимо отметить логичность построения диссертационной работы, где в трех главах последовательно излагаются теоретические положения по ведению бухгалтерского учета производственной

деятельности, формализованные в модель и методические рекомендации по ведению учета прямых и косвенных затрат, а также практические рекомендации по распределению косвенных затрат и последовательному учету сверхнормативных расходов, потерь, отходов по договорам строительного подряда.

Достаточно глубоко в работе исследованы исторические аспекты становления и трансформации учета производственной деятельности, что позволило автору выделить основные этапы развития производственного учета (с. 30-31) и дать их комплексную характеристику, обоснованно подкрепленную мнениями ученых исследователей в данной области знаний (с.15-28). Автор диссертационного исследования представил обзор современных тенденций развития учетно-аналитического обеспечения менеджмента, методик учета и управления затратами, отвечающих требованиям современного бизнеса (с. 28-30).

Особое внимание в работе уделено изучению вопроса рыночно-отраслевых особенностей строительного производства и их влиянию на организацию и ведение учета. В работе теоретические выводы подкреплены статистическими данными, что позволило объединить отраслевые особенности в три группы: первая группа определяется связью с персоналом (с. 32-36), вторая – с производственным процессом (с.37-42), третья – особенностями, определенными условиями конкретного договора строительного подряда (с. 43-45).

Обзор и сравнение базовых положений по ведению бухгалтерского учета производственных затрат и бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности, представленных в третьем разделе первой главы (с. 47-54), позволило выработать гармоничный подход к ведению управленческого учета, основанный на действующих учетных стандартах и обеспечивающий многопрофильными данными менеджеров различных уровней управления.

Литературный обзор, представленный в первой главе, исследование практики учета и потребностей бизнеса позволили автору сформировать модель бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности субъектов строительной отрасли, которая включает 4 блока:

методический, отраслевой, организационно-технический и итоговый, включающий управленческую производственную отчетность (с.59-75). Важной составляющей данной модели является разработанный план счетов управленческого учета затрат, учитывающий отраслевые особенности, сложные организационные структуры строительных организаций и многопрофильность данного бизнеса (с. 199-209).

Исходя из важности и сложности ведения контроля за использованием материалов, а также требований нормативных актов, автором разработаны этапы организации учета материальных затрат для строительных организаций, работающих на основании договора подряда (с. 78-92), особое внимание в которых уделено учету и контролю давальческого материала.

В диссертационной работе предложены методические рекомендации по учету расходов на персонал строительной организации, предполагающие возможность использования различных форм оплаты труда, систем стимулирования и обеспечивающие возможность многопрофильной оценки работы, выполненной производственным персоналом (с.95-110).

Изучение особенностей программного обеспечения бухгалтерского учета позволили автору разработать комплекс методических рекомендаций по ведению бухгалтерского управленческого учета затрат производственной деятельности строительной организации, включающих: направления ведения аналитического учета по центрам ответственности в строительных организациях (с. 114); методику организации управленческого учета затрат по договорам строительного подряда, с использованием 30-х счетов, обеспечивающую взаимосвязь счетов финансового и бухгалтерского управленческого учета, выполняющих работы по договорам строительного подряда (с. 116-121).

Предлагаемая автором методика распределения косвенных расходов исполнителя работ по договору строительного подряда, предполагает выделение 4-х этапов, основана на использовании ресурсного метода учета и распределения косвенных производственных затрат и функционального метода для распределения непроизводственных затрат (с. 124-140). Она позволяет получить более качественную информацию о себестоимости выполняемых работ, о затратах по договорам строительного подряда и

оценить рентабельность работы обособленных подразделений, что имеет важное значение в рыночных условиях хозяйствования.

Нельзя не отметить важность и своевременность разработки алгоритма идентификации и учета сверхнормативных расходов, потерь и отходов по договорам строительного подряда, отвечающего требованиям ФСБУ и Налогового кодекса РФ, обеспечивающего возможность ведения оперативного контроля за затратами на всех этапах ведения строительной деятельности (с.142-154).

Таким образом, в достаточной степени обоснована необходимость использования разработанных методических рекомендаций, сбалансированное сочетание учетных аспектов с методиками распределения затрат. Полученные результаты подтверждают обоснованность представленных в работе научных положений, выводов и рекомендаций.

3. Достоверность и новизна полученных выводов и предложений.

Достоверность результатов диссертационного исследования определяется критическим анализом представительного массива научных публикаций, аналитических и статистических материалов по рассматриваемой тематике (библиография исследования включает 186 наименований), научно обоснованным применением актуального методического инструментария (методов системного, диалектического, логического, эволюционного, эмпирического анализа, моделирования и др.).

Диссертационное исследование содержит целый ряд моментов, которые, несомненно, обладают научной новизной. Среди них, в качестве наиболее существенных, можно выделить следующие: предложена модель бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций, включающая комплекс методик учета затрат на основе использования счетов отдельного модуля бухгалтерского управленческого учета, позволяющая развивать учетное обеспечение управления производственными процессами строительных организаций в условиях институциональных изменений (с. 59-76); разработаны методические рекомендации по бухгалтерскому управленческому учету прямых переменных затрат по договорам строительного подряда, включающие: усовершенствованный инструментарий оценки и учета затрат,

сверхнормативных расходов, потерь, отходов, направленные на достижение целей ресурсосбережения и повышения эффективности работы строительных организаций (с.78-108); предложена совокупность взаимодополняющих методических и практических рекомендаций по ведению бухгалтерского управленческого учета затрат договоров строительного подряда, предполагающих использование 30-х счетов, IT-технологий, обеспечивающих адаптацию учета по центрам ответственности для достижения целевых установок устойчивого развития строительных организаций (с.115-123); обоснован новый подход к учету и распределению косвенных затрат в строительных организаций, основанный на интеграции ресурсного и функционального методов, дающий возможность максимально объективного и точного провести расчет создаваемой добавленной стоимости в рамках договора строительного подряда и определить места нерационального использования ресурсов (с.125-140); разработан и апробирован пошаговый алгоритм идентификации и учета сверхнормативных затрат, потерь и отходов, направленный на предотвращение и минимизацию потерь и брака, обеспечивающий возможность калькулирования себестоимости выполненных работ в соответствии с требованиями ФСБУ и потребностями менеджеров различных уровней управления (с. 144-155).

4. Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций диссертанта.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования Е.А. Визницкой состоит в развитии теоретических и методических аспектов современного производственного учета и обосновании методических подходов, применяемых для ведения бухгалтерского управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости работ, выполняемых по договорам строительного подряда.

Практическое значение данного исследования состоит в доведении теоретических и методологических положений до аргументированных, практико-ориентированных рекомендаций, которые могут быть успешно использованы в работе экономических субъектов, выполняемых работы по договорам строительного подряда.

Применение результатов исследования в практической сфере может способствовать ускорению информационного обеспечения, способствующего повышению результативности и экономической эффективности деятельности строительных организаций

Результаты диссертационного исследования приняты к использованию в деятельности строительных организаций. Результаты исследования использованы в образовательном процессе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Научно-практические результаты диссертации широко апробированы. Они были обсуждены на многочисленных международных и всероссийских научно-практических конференциях, проходивших в различных городах в период с 2013г по настоящее время.

5. Недостатки и дискуссионные моменты, содержащиеся в диссертации.

При общей положительной оценке диссертационной работы Визницкой Е.А., можно отметить, что некоторые из научных положений, представленных в диссертации, носят дискуссионный характер.

1 Объектом исследования параграфа 2.2, исходя из названия, являются материальные затраты (а это в т.ч. услуги), хотя в бухгалтерском учете узаконена категория «Запасы», в т.ч. материальные, а в отчетности – «материальные расходы». По тексту же отмечено разнообразие категорий: материалы, материальные запасы, ТМЦ. Следует уточнить, на какую категорию распространяются разработанные рекомендации.

2. В параграфе 2.2 по итогам описания разработанных этапов отсутствует соответствующий вывод о том, что конкретно позволит применение авторской разработки в совокупном применении для организации, работающей на основании договора подряда.

6. Соответствие диссертации требованиям Положения о присуждении ученых степеней

Оценивая диссертацию Визницкой Е.А., следует заключить, что работа представляет собой самостоятельное законченное научно-квалификационное исследование, основные результаты которого нашли отражение в 16 научных работах общим объемом 18,90 печ. л. (5,69 авт.

печ. л.). В работе рассмотрена важная научная задача, имеющая практическое значение для информационного обеспечения деятельности строительных организаций, осуществляющих работы по договорам строительного подряда. Полученные научные результаты обладают научной новизной и оригинальностью. Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, в достаточной степени обоснованы и достоверны. Все вышеописанное свидетельствует о том, что работа Визницкой Е.А. является завершённой научно-квалификационной работой, которая соответствует паспорту научной специальности.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а ее автор, Визницкая Елизавета Александровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

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»,
д.э.н., профессор

Ирина Дмитриевна Демина

125167, Москва, Ленинградский проспект, 49/2

Тел. +7(495) 249-53-54

E-mail IDDemina@fa.ru

