

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**Кувалдиной Татьяны Борисовны,
доктора экономических наук, доцента, профессора
кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами»
ФГБОУ ВО «Омский государственный университет путей сообщения»
на диссертацию Визницкой Елизаветы Александровны на тему
«Развитие бухгалтерского управленческого учета производственной
деятельности строительной организации», представленной 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 исследования.

Высокая доходность строительства делает эту отрасль очень привлекательной. В условиях усиливающейся конкуренции важным фактором эффективной работы является гибкое реагирование на требования рынка, своевременное и обоснованное принятие управленческих решений. Для текущего и стратегического управления производственной деятельностью строительной организации необходима своевременная и достоверная информация. Система финансового учета и информационного обеспечения производственной деятельности не всегда удовлетворяет высокие требования управления, так как часто не позволяет получить информацию о фактическом состоянии строительного объекта оперативно и в необходимом разрезе. В этой связи актуальным становится совершенствование бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности, что неоднократно отмечалось отечественными учеными и практикующими специалистами.

Внедрение многих зарубежных и отечественных теоретических разработок в области бухгалтерского управленческого учета затруднено из-за отсутствия должного уровня экономической культуры и квалификации собственников предприятий, руководящего персонала и учетных кадров, так как дополнительные затраты финансовых, трудовых и прочих ресурсов на ведение управленческого учета представляются им более значительными, чем предполагаемые результаты. Для облегчения решения данной проблемы необходимо разрабатывать общеметодологические принципы управленческого учета и конкретные методики его ведения для предприятий строительной отрасли. Именно рассмотрение отраслевых особенностей позволит повысить «жизнеспособность» научных разработок, так как специфические для отраслей способы организации учетной системы, предусмотренные методиками, значительно сократят и упростят стадии внедрения бухгалтерского управленческого учета и избавят от необходимости дальнейшей его адаптации.

Следует также отметить, что в настоящее время проблема учета и распределения накладных расходов остается одной из важнейших в отечественной теории и практике. С одной стороны, этому способствует общее развитие экономики, следствием которого являются демонополизация, свободная система ценообразования, конкурентоспособность. С другой стороны, появление новых технологий, повышение сложности управления строительным процессом определяют тенденцию роста накладных расходов. Поэтому вопросы совершенствования методик распределения накладных расходов строительных организаций продолжают оставаться актуальными

Таким образом, диссертация, представленная Визницкой Елизаветой Александровной, выполнена на актуальную и практически значимую тему, направленную на решение важной задачи развития учетно-информационного обеспечения управления производственной деятельностью строительных организаций.

2. Содержание и структура работы

Диссертационная работа имеет черты научно-квалификационного исследования в сфере бухгалтерского учета. Формулировка цели и задач, обоснование научных выводов отвечают современным положениям логики и методологии научных исследований, что обеспечивает достижение новых результатов в данной области знаний. Внутреннее единство работы и последовательная связанность её результатов достигается за счет грамотно выстроенной структуры повествования. Структура диссертационной работы, логика и последовательность изложения материала определены целями и задачами исследования.

Основное содержание диссертационной работы изложено на 166 страницах. Работа состоит из введения, трех глав, в каждой из которых по три раздела, заключения, списка литературы и 14 приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета производственной деятельности. Особое внимание в данной главе уделено истории производственного учета, что позволило автору выделить этапы формирования, предпосылки трансформации и развития данного вида учета, определить его место и значение в учетной системе экономического субъекта. В данной главе выделены и охарактеризованы три группы отраслевых особенностей, оказывающих непосредственное влияние на организацию учета, которые необходимо принимать во внимание при разработке методических рекомендаций. Рассмотрение методологии управленческого учета производственной деятельности основано на сравнительной характеристике финансового производственного учета и управленческого учета производственной деятельности, что дало возможность автору обоснованно выделить учет сверхнормативных расходов и потерь в отдельное учетное направление.

Во второй главе автор диссертации сформировал модель бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности

строительных организаций, существенным отличием которой является ориентация на всесторонний контроль на всех стадиях производственной деятельности за создаваемой добавленной стоимостью с учетом поддержания ценности для заказчика. Особое внимание уделено рекомендованным к применению в строительных организациях инструментам бухгалтерского управленческого учета и плану счетов учета затрат. В этой главе также обоснованы этапы организации учета прямых затрат для субъектов строительной отрасли, последовательная реализация которых позволяет оценить эффективность использования материалов, результаты работы персонала, вскрыть места сверхнормативного потребления ресурсов, места возникновения потерь и отходов.

В третьей главе диссертации изложены положения, последовательно раскрывающие порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов строительной организации на основе использования многозначной кодировки счетов бухгалтерского управленческого учета. В ней также обоснована необходимость использования интегрированного подхода к распределению косвенных затрат, сочетающего ресурсный метод и ABC-метод. Важное место в работе уделено рекомендациям по учету сверхнормативных расходов, потерь и отходов по договорам строительного подряда, формализованным в алгоритм.

В заключении обобщены результаты исследования и сформулированы основные выводы, подтверждающие решение поставленных задач.

Диссертационная работа в целом носит комплексный характер, охватывает широкий круг тематических вопросов, где систематизированы базовые теоретические положения, произведено обобщение отечественного и зарубежного опыта в части использования методик учета и распределения затрат.

3. Достоверность и научная обоснованность положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании Е.А. Визницкой достаточно высока. На это указывает всестороннее и комплексное рассмотрение и изучение выбранной диссертантом проблемы, глубокое изучение научных трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам финансового и управленческого учета производственной деятельности, исследование практики учета в строительных организациях.

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

Результаты исследования прошли научную и практическую апробацию на международных конференциях, а также в публикациях соискателя.

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.) в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в издательстве, индексируемом в БД SCOPUS, и 1 раздел в коллективной монографии «Экономика и право».

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. Отдельные положения и рекомендации были внедрены в практическую деятельность ООО ГК «ПромАгроСтрой», ООО «БелСпецСтройМонтаж», ООО «СтройЭксперт».

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

4. Основные результаты исследования и их 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.

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

1) модель бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций, обеспечивающую возможность проведения мониторинга и оперативного анализа затрат, принятия обоснованных краткосрочных и долгосрочных управленческих решений;

2) организационно-методические рекомендации по учету прямых затрат строительных организаций, включающие инструментарий для экономического обоснования и учета материальных расходов, методику мониторинга и оценки показателей качества и условий выполнения персоналом производственных заданий, позволяющие выявлять факторы повышения эффективности работы;

3) комплекс методических и практических рекомендаций по ведению бухгалтерского управленческого учета затрат производственной деятельности строительной организации, содержащий методику выделения центров ответственности, учитывающих сложную географическую сегментацию; технику многофакторной группировки и учета

производственных затрат с использованием 30-х счетов, предполагающих агрегирование данных на различных иерархических уровнях управления производственной деятельностью;

4) авторский подход к учету и распределению косвенных затрат строительных организаций, основанный на интеграции RCA-метода и ABC-метода, охватывающий учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, дающий возможность максимально объективного и точного провести расчет создаваемой добавленной стоимости;

5) алгоритм идентификации и учета сверхнормативных расходов и потерь по договорам строительного подряда основанный причинно-следственном анализе и предполагающий использование субсчетов к счету 39 «Сверхнормативный расход, брак и потерь в производстве», последовательное выполнение которого позволит получить прозрачную информацию для разработки мероприятий по сокращению сверхнормативных расходов и предотвращению потерь.

Таким образом, результаты представленного диссертационного исследования существенно расширили ряд теоретических положений по учетно-информационному обеспечению управления производственной деятельностью строительных организаций.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

В силу доказанной теоретической и практической значимости работы существует возможность использования результатов и выводов диссертационного исследования как в работе бухгалтерских и экономических отделов строительных организаций, так и в учебном процессе.

Разработанные автором методики и инструменты могут быть использованы в целях совершенствования методологии организации бухгалтерского управленческого учета, отвечающей требованиям цифровизации экономики.

Методика учета, группировки и распределения косвенных расходов может быть рекомендована к применению в экономических субъектах, имеющих сложную организационную структуру, различных сфер деятельности в целях улучшения качества калькуляционных расчетов.

Методические подходы и рекомендации по структуризации информации о затратах на счетах бухгалтерского управленческого учета направлены на повышение качества информационного обеспечения оперативного мониторинга затрат и эффективности работы различных подразделений строительных организаций используются в учебном процессе при подготовке курса лекционных и практических занятий в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

6. Дискуссионные вопросы и замечания по диссертации

Вместе с тем отмечая актуальность диссертационного исследования, его новизну и значимость для науки и практики, следует указать ряд замечаний, не снижающих общей ценности работы:

1. Раздел 1.1 посвящен учету производственной деятельности: исторические ретроспективы и перспективы развития. Но в самом параграфе не раскрыто содержание производственной деятельности в целом, и по отношению к строительству, в частности. Речь идет о производственном учете. Не понятно, что соискатель понимает под производственным учетом? Понятие этого вида учета автор рассматривает в п. 1.3.

2. В работе (стр. 165) предложено учет общехозяйственных расходов, т.е. расходы по содержанию управленческого персонала, учитывать на счете 38 с последующим их распределением на основании драйверов, характеризующих оказываемые внутрифирменные услуги. Следует уточнить, о каких внутрифирменных услугах идет речь? Какие драйверы будут при этом приниматься в расчет?

3. На стр. 144 (рис. 3.5) приводится алгоритм идентификации и учета сверхнормативных расходов, потерь и отходов по договорам строительного подряда, из содержания которого следует, что брак в производстве списывается на счет 91/2. Из рисунка не понятно, а если виновники брака обнаружены, то в данном случае, как будут признаны затраты по браку в учете?

4. Вызывает сомнение вывод автора на стр. 46, что доход у подрядной организации может определяться после всего завершения строительства (в целом стройка объекта) или по мере выполнения каждого этапа работ (или по выполнению какого-то отдельного вида работ). Но согласно ПБУ 2/2008 главным в учете договоров строительного подряда и сопутствующих договоров, неразрывно связанных со строящимися объектами, является распределение доходов и затрат по таким договорам на отчетные периоды, в которых производились работы. Именно такой подход полностью соответствует требованиям МСФО 11 (IAS 11).

7. Заключение по диссертационной работе

Несмотря на указанные замечания, представленная диссертация Е.А. Визницкой, является законченным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Исследование представляет собой 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 практических рекомендаций по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета в строительных организациях, отвечающего современным требованиям цифровизации экономики.

Диссертационная работа Визницкой Е.А. является научным исследованием, результаты, представленные в работе, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию работы и отражают ее результаты.

Результаты диссертационного исследования опубликованы в рецензируемых научных изданиях, что соответствует требованию о необходимом количестве публикаций для соискателей ученой степени кандидата наук по экономическим отраслям.

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 Визницкая Елизавета Александровна 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



Кувалдина Т.Б.

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, доцент, профессор кафедры «Экономическая безопасность и управление финансами»
Место работы:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Омский государственный университет путей сообщения»,

Почтовый адрес: 644046, г. Омск, Пр. Маркса, 35, главный корпус, каб. 426

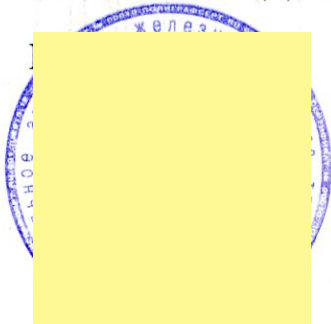
Тел. 8-913-972-23-65

E-mail : kuvaldina2004@mail.ru

«14» декабря 2023 г.

Верно

Начальник УКДиПО



О. Н. Попова