

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.07,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от 15 февраля 2024 г. №2

О присуждении Визницкой Елизавете Александровне, гражданке  
Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие бухгалтерского управленческого учета  
производственной деятельности строительной организации» по  
специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические  
науки) принята к защите 30 ноября 2023 г. (протокол заседания № 23)  
диссертационным советом 24.2.372.07, созданным на базе федерального  
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего  
образования «Российский экономический университет имени  
Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской  
Федерации, 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный  
совет создан приказом № 758/нк от 28.06.2022г.

Соискатель Визницкая Елизавета Александровна, 29 марта 1994 года  
рождения, в 2019 году с отличием окончила федеральное государственное  
автономное образовательное учреждение высшего «Белгородский  
государственный национальный исследовательский университет» по  
направлению подготовки 38.04.01 Экономика, с присвоением квалификации  
Магистр. Диплом 103124 3873867, регистрационный номер 92, дата выдачи

08 февраля 2019 года. В 2022 году окончила аспирантуру федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь». Кандидатские экзамены сданы в период обучения в аспирантуре. Справка №86 выдана ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» 15 августа 2022 года. Диплом об окончании аспирантуры 103131 0220127, регистрационный номер 88, дата выдачи 29 июня 2022 года.

Визницкая Елизавета Александровна в 2022 году прикреплена к базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки). Приказ о прикреплении №27-278 от 07.10.2022г.

Визницкая Елизавета Александровна работает в должности Главного бухгалтера общества с ограниченной ответственностью «БелСтройСпецМонтаж». На момент защиты диссертации находится в декретном отпуске по уходу за ребёнком.

Диссертация выполнена на базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Проданова Наталья Алексеевна, федеральное государственное бюджетное

образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», базовая кафедра финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, профессор.

Официальные оппоненты:

Демина Ирина Дмитриевна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, профессор;

Кувалдина Татьяна Борисовна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный университет путей сообщения», кафедра «Экономическая безопасность и управление финансами», профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону, в своём положительном отзыве, подписанном Лабынцевым Николаем Тихоновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета, и утверждённом Вовченко Натальей Геннадьевной, доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе и инновациям, указала, что диссертация является законченной научно-квалификационной работой, в которой представлено решение важной научной задачи повышения качества учетно-аналитического обеспечения производственного процесса строительной организации, выполняющей работы по договорам строительного подряда, что имеет существенное значение для теории и практики отрасли знаний по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки), 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.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 16 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ, 1 статья проиндексирована в международной базе (Scopus). Общий объем 18,90 печ. л. (5,69 авт. печ. л.).

В опубликованных работах представлены научные результаты диссертационного исследования, в которых соискатель определил направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения производственной деятельности строительных организаций; обосновал необходимость использования методических рекомендаций по ведению управленческого учета затрат и потерь, основанных на действующих положениях по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета и обеспечивающих менеджмент разнопрофильной информации; описал особенности применения отдельных инструментов и методики ведения бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Учетно-аналитическое обеспечение управления персоналом строительной организации / Е. А. Чуйко. // Бухучет в строительных организациях. — 2022. — № 6. — С. 5–19. — 1,07 печ. л.

2. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Методические рекомендации по учету расходов по претензиям в строительных организациях / Е. А. Чуйко. // Управленческий учет. — 2021. — № 6-2. — С. 426–434. — 0,77 печ. л.

3. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Особенности учета затрат на поиск и разведку полезных ископаемых / Л. А. Зимакова, Е. А. Чуйко, А. О. Мельникова. // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2020. —

№ 4-3. — С. 329–335. — 0,88 печ. л. — 0,29 авт. печ. л.

4. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Методические рекомендации по учетному обеспечению профилактики потерь / Я. Г. Штефан, А. Б. Тресницкий, Л. А. Зимакова, Е. А. Чуйко. // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2019. — № 9-2. — С. 163–171. — 1,13 печ. л. — 0,28 авт. печ. л.

5. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Информационно-аналитическое обеспечение контроля потерь / Л. А. Зимакова, Я. Г. Штефан, Е. А. Чуйко. // Фундаментальные исследования. — 2019. — № 9. — С. 22–26. — 0,63 печ. л. — 0,21 авт. печ. л.

6. Зимакова, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Классификация и учет затрат на качество в мясоперерабатывающих организациях / Я. Г. Штефан, Л. А. Зимакова, Е. А. Зимакова. // Международный бухгалтерский учет. — 2018. — Т. 21. — № 10 (448). — С. 1194–1206. — 0,84 печ. л. — 0,28 авт. печ. л.

7. Chuiko, E. A. (Viznitskaya, E.A.) Integrated report as a new reporting model / E. A. Chuiko, L. A. Zimakova, L. K. Mussipova, A. B. Tresnitskiy. // Cooperation and Sustainable Development. Conference proceedings. Cham, — 2022. — С. 949–957. — 0,63 печ. л. — 0,16 авт. печ. л.

8. Чуйко, Е. А. (Визницкая, Е.А.) Штрафные санкции: юридический и учетный аспект. Экономика и право: монография / Е. А. Чуйко, В. В. Арбекова, Ю. А. Быченко, М. Л. Вартанова [и др.]. — Чебоксары: ИД «Среда», 2021. — 184 с. — 10,7 печ. л. — 0,97 авт. печ. л.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем учёной степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 6 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова» от д.э.н., профессора,

профессора кафедры бухгалтерского учета и аудита Слабинской Ирины Александровны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Важной составляющей создания концепции интегрированного учета и управления затратами является группировка затрат. В научной литературе уделяется большое внимание разделению затрат на основные и накладные, прямые и косвенные, переменные и постоянные, производственные и непроизводственные и т.д. Учитывая важность и значимость классификации затрат, на наш взгляд, данный вопрос недостаточно полно освещен в автореферате.

Замечание 2. Что касается выбора метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости, то организация выбирает его самостоятельно в соответствии с особенностями производственного процесса, характером деятельности и целями управленческого учета. Поэтому необходимо уточнить задачи, на решение которых направлены разработанные методические рекомендации.

2. Из Среднерусского института управления - филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от д.э.н., профессора, профессора кафедры менеджмента и управления персоналом Лытневой Натальи Алексеевны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Указанные рекомендации по использованию качественных критериев оценки производственного персонала приведут к изменению форм первичных документов по оценке труда и к усложнению данной процедуры. Будет ли полученный эффект соизмерим с понесенными затратами?

Замечание 2. В работе недостаточно внимания уделено международным стандартам финансовой отчетности, хотя данные стандарты ориентируются на различных пользователей, исходят из критерия полезности экономической информации для принятия управленческих решений,

определяют общие правила подготовки и представления отчетности, но при этом не содержат конкретных методик сбора и обработки экономической информации.

3. Из Карагандинского университета Казпотребсоюза от д.э.н., доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Березюк Валентины Ивановны. Отзыв положительный.

Замечание 1. Следует обратить внимание на тот факт, что в качестве одной из рекомендаций представлено предложение о направлениях ведения аналитического учета производственных затрат. Соглашаясь с рекомендациями автора, нельзя не обратить внимание на недостаточную аргументацию данных рекомендаций.

Замечание 2. В автореферате на странице 16 представлены этапы организации учета материальных затрат в строительной организации, работающей на основании договора подряда, один из этапов (3 этап) включает использование специализированных первичных документов, формирование дополнительных регистров учета и управленческих отчетов, но в автореферате они не представлены. Поэтому возникает вопрос: что это за регистры, были ли разработаны их формы и какое их назначение (учитывая, что они дополнительные)?

4. Из Старооскольского технологического института им. А. А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» от д.э.н., профессора, профессора кафедры «Экономика, управление и организация производства» Ильичевой Елены Вячеславовны. Отзыв положительный.

Замечание 1. В исследовании недостаточно четко описываются предпосылки проводимого исследования;

Замечание 2. В автореферате следовало привести особенности строительной сферы и охарактеризовать их влияние на порядок постановки и ведения управленческого учета.

5. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» от д.э.н., доцента, профессора кафедры «Экономика, учет и анализ» Графовой Татьяны Олеговны. Отзыв положительный.

Замечание. В работе подробно рассмотрена система аналитического учета затрат строительных организаций с использованием многозначной кодировки счетов, но не описано с использованием каких современных компьютерных бухгалтерских программ возможно это реализовать.

6. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина» от д.э.н., профессора, профессора кафедры управления и экономики Голубева Сергея Сергеевича, к.э.н., доцента, доцента кафедры управления и экономики Романенко Надежды Юрьевны. Отзыв положительный.

Замечание 1. При описании модели бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций не приводится её графическое представление, что затрудняет понимание сущности рекомендаций автора.

Замечание 2. При описании организационно-методических рекомендаций по учету прямых затрат строительных организаций автор не уделяет достаточного внимания отражению их новизны.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высоким профессионализмом и компетентностью в соответствующей сфере исследования, наличием у оппонентов и сотрудников ведущей организации публикаций в рецензируемых научных изданиях за последние пять лет по рассматриваемой в диссертации проблематике; наличием достаточной квалификации, позволяющей оценить новизну, обоснованность и достоверность полученных выводов, а также их научную и практическую значимость.



Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- сформирован комплекс методических и практических рекомендаций по ведению бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительной организации, включающий методику учета по центрам ответственности; схему учетных записей отражения производственных затрат, кодировку счетов;

- предложена модель бухгалтерского управленческого учета производственных процессов и двухуровневого распределения затрат строительной организации, обеспечивающая объективную оценку результатов ее деятельности по сегментам бизнеса, видам работ, обособленным подразделениям, строительным площадкам, договорам и т.п., и определение направлений стратегического развития;

- разработана методика учетного сопровождения производственной деятельности строительной организации, ориентированная на концепцию ресурсосбережения и принятие управленческих решений в условиях высоких рисков и обеспечивающая контроль потерь, брака и отходов.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- изложены теоретические положения и методика построения модели бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций, основанной на цифровых технологиях и использовании структуризации информации о производственных затратах в разных разрезах и уровнях;

- проведена модернизация инструментов, используемых в организационно-методических рекомендациях по учету прямых затрат строительных организаций;

- выявлены причинно-следственные связи между отсутствием оперативной учетной информации о производственной деятельности и возникновением сверхнормативных затрат, потерь, отходов и брака, а также предложен механизм ведения их аналитического учета на отдельном счете.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- разработаны и внедрены в практическую деятельность методические рекомендации по ведению учета затрат производственной деятельности строительной организации, методика идентификации и учета сверхнормативных расходов и потерь, инструменты управленческого учета материальных затрат;

- определены перспективы практического использования предлагаемых инструментов бухгалтерского управленческого учета производственной деятельности строительных организаций;

- представлены рекомендации по совершенствованию механизма формирования модуля управленческого учета производственных затрат структурированного плана счетов с фиксированной разрядностью кодов счетов, обеспечивающих ведение аналитического учета затрат в нескольких разрезах и уровнях.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- теория построена на официальных информационно-аналитических материалах (статьях в научных журналах, научных книгах и монографиях, электронных документах, размещенных на официальных ресурсах, данных экономических субъектов, сайтах информационных агентств) и согласуется с уже существующими исследованиями в области бухгалтерского управленческого учета;

- идея базируется на использовании фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации бухгалтерского управленческого учета в условиях цифровизации, обобщении положений федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету, критическом анализе современных учетных концепций и методик, анализе практического материала субъектов строительной отрасли;

- использованы современные методики и информационные технологии

сбора и обработки информации, научные методы познания: синтез и обобщение данных, индукции, дедукции, аналогии, сравнительный и факторный анализ, моделирование, абстрактно-логический, экономико-математический, статистический;

- установлено, что предлагаемые авторские разработки по организации и ведению бухгалтерского управленческого учета в строительной организации не противоречат положениям накопленной теоретико-методологической базы по тематике исследования.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса: в постановке цели и задач исследования, обосновании актуальности темы, сборе исходных данных, разработке и обосновании теоретических и методических положений, системном исследовании и анализе практического материала и интерпретации полученных результатов для разработки рекомендации по распределению косвенных затрат строительных организаций, обсуждении результатов выполненного исследования в рамках международных научно-практических конференций, подготовке научных публикаций, раскрывающих основные выводы диссертации, апробации результатов диссертационного исследования.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания и рекомендации: 1) в работе рассматриваются вопросы, выходящие за рамки производственной деятельности, в частности, представлены рекомендации по учету и распределению общехозяйственных расходов; 2) не охвачены аспекты налогового учета производственных затрат строительной организации, поэтому было рекомендовано расширить область научных исследований.

Соискатель Визницкая Е.А. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию.

На заседании 15 февраля 2024 года диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи, имеющей важное значение для повышения эффективности работы строительных организаций в условиях

нестабильности и высоких рисков, а именно: обоснование теоретических положений и разработку методического инструментария учетного обеспечения производственной деятельности строительных организаций на основе цифровых технологий, присудить Визницкой Елизавете Александровне ученую степень кандидата экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в организациях строительной отрасли, выполняющих работы по договорам строительного подряда, и учебном процессе.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 11 человек, из них 10 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки), участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 10, против – 0, недействительных бюллетеней – 1.

Председатель  
диссертационного совета  
доктор экономических наук  
профессор

Учёный секретарь  
диссертационного совета  
кандидат экономических наук  
доцент

Зарова  
Елена Викторовна

Коваленко  
Юлия Николаевна

16 февраля 2024 г.