



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
(КемГУ)**

650000, Кемерово, ул. Красная, 6
Телефон: 8(3842) 58-12-26. Факс: 8(3842) 58-38-85
E-mail: rector@kemsu.ru. <http://www.kemsu.ru>

20.02.2025 № 47/01.06



«Утверждаю»

**Проректор по научно-
инновационной работе
ФГБОУ ВО «Кемеровский
государственный университет»,
доктор экономических наук, доцент**

Жидкова Е.А.

«20» февраля 2025 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования**

«Кемеровский государственный университет»

на диссертацию Алгабина Аимана

на тему «Развитие системы учета затрат строительной организации»,

представленную на соискание ученой степени

кандидата экономических наук по специальности

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

(экономические науки)

1. Актуальность темы исследования

Актуальность темы диссертационной работы заключается в необходимости решения ряда задач, направленных на создание надежного информационного обеспечения предприятий строительной индустрии, формирование которого должно базироваться на современном методическом инструментарии и эффективной организации учетно-аналитической системы. В современных условиях функционирования строительного бизнеса, связанных с объективными масштабными, прежде всего, внешними

негативными вызовами и ограничениями, предприятиям строительной отрасли приходится сталкиваться с трудностями, опыта преодоления которых у менеджмента строительных предприятий крайне недостаточно. Масштабное падение доходов предприятий, обусловленное в значительной степени внешними санкционными ограничениями, диктует необходимость изыскания внутренних резервов для преодоления стагнации строительной отрасли. Особую роль в совершенствовании системы управления в целях преодоления воздействия негативных факторов играет адаптация учетно-аналитической системы предприятий строительного бизнеса, способствующая выработке адекватных управленческих решений, соответствующих современным условиям организации бизнес-процессов. Решение множества подобного рода проблем зависит от результатов поиска научно обоснованных методов и механизмов, направленных на совершенствование деятельности субъектов строительной отрасли в современных внутренних и внешних экономических условиях за счет оптимизации уровня затратности выполняемых работ. В значительной степени укрепление конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности экономических субъектов определяется информационной прозрачностью, качественным раскрытием отчетной финансовой и нефинансовой информации для заинтересованных пользователей. Решению задач, направленных на совершенствование учетной системы затрат организаций строительного бизнеса, посвящено данное диссертационное исследование. На основании вышеизложенного можно утверждать, что цели и задачи диссертации, направленные на развитие теории и методического обеспечения учетно-аналитического инструментария предприятий строительной отрасли, являются актуальными и практически значимыми.

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

Обоснованность научных положений, рекомендаций и выводов, сформулированных в диссертации, подтверждается корректным использованием теоретических положений, содержащихся в трудах

российских и зарубежных специалистов в сфере учетно-аналитической науки и практики, положений российских нормативных документов и международных стандартов, регулирующих порядок учета и отчетности организаций предпринимательской деятельности, а также методических рекомендаций по разработке и функционированию учетно-аналитических систем.

Цель исследования и поставленные задачи позволили автору выстроить последовательную и логичную структуру изложения полученных результатов, которая включает введение, подтверждающее актуальность темы, три главы, раскрывающие содержание основных положений исследования и доказательную базу авторской научной гипотезы, заключение, описывающее выводы и рекомендации, обширный перечень использованных источников, а также приложения.

Структура диссертационной работы позволила автору полно, всесторонне и содержательно раскрыть направление исследования, решив поставленные задачи с аргументацией полученных результатов. Основные научные положения проиллюстрированы большим количеством таблиц, рисунков и формул.

Работа имеет внутреннюю целостность, материал основных структурных элементов изложен последовательно, что позволяет положительно оценить уровень аргументации научных гипотез, причинно-следственных связей и полученных выводов. Автором проведен анализ большого количества источников: теоретических работ; нормативных актов и статистических сведений о деятельности организаций строительной отрасли.

Содержание работы подтверждает личный вклад автора в полученные результаты, а также уместное использование существующих научных методов, выводов других авторитетных специалистов данной предметной области и глубокое личное участие в разработанных научно-практических рекомендациях. Главы диссертации четко связаны друг с другом, что позволило автору использовать переходы, основанные на общенаучном подходе «анализ-синтез» к проведению исследовательской работы: «от общего

к частному» при выявлении закономерностей и «от частного к общему» – при формировании практических предложений.

В первой главе представлено изложение теоретических положений по тематике исследования на основе глубокого анализа и обобщения суждений, опубликованных в трудах и методических разработках ведущих отечественных и зарубежных авторов. Это послужило базой для авторского толкования ряда понятий и видовых классификаций, послужившего основой разработки методик формирования учетно-аналитической системы строительной организации в следующих главах диссертации. Автор конкретизировал сущность понятия «учетная система», обобщив существующие методологические подходы ее разработки и функционирования на предприятиях, определил структурно-логическую схему, принципы построения и перечень объектов (стр. 26-34).

Выявление специфических особенностей строительной отрасли (стр. 14 – 23), помогло автору в раскрытии процедур учетного процесса в отношении данных о затратах в последующих параграфах.

Рассматривая классификационные подходы для ранжирования затрат, расходов и себестоимости автор использовал мнения авторитетных ученых в данной предметной области, и комплементарно подошел к решению вопросов, связанных с раскрытием видов затрат строительных организаций, дополнив и уточнив их (стр. 35 – 43).

Особое место в диссертации уделено исследованию системного подхода в его прикладном аспекте относительно формирования системы учета затрат строительной организации. Отметив принципы, содержание, последовательность использования системного подхода автору удалось раскрыть собственное видение организационной сущности понятия «учетная система», представить формализованную в виде схемы декомпозицию системы учета затрат строительной организации (стр. 43 – 49).

Вторая глава последовательно раскрывает методические подходы к разработке учетной модели затрат. Для этих целей автором рассматривается системный анализ как инструмент формирования учетно-аналитического

обеспечения процессов управления затратами строительного предприятия, направленного на их оптимизацию. При этом раскрываются этапы, процедуры системного анализа и инструменты его применения для построения системы учета затрат (стр. 54 – 65).

Использование принципов и учет особенностей формирования системы учетно-аналитической информации о затратах строительной организации послужили методической основой не только для разработки учетного модуля деятельности компании, но и организации учета для этапов работ, предшествующих фазе непосредственных процессов строительства – разработке проектно-сметной документации, формирующей начальные затраты (стр. 66 – 76).

Основываясь на положениях нормативной базы и методических рекомендациях различных авторов, соискатель предложил собственное видение влияния особенностей объединения в общий информационный контур всей учетной информации, генерируемой в процессе хозяйственной деятельности строительного предприятия, на организацию информационных потоков в учетно-аналитической системе и характер раскрытия финансовых показателей в бухгалтерской и управленческой отчетности. Для разработки модели системы учета затрат автор обосновывает ее организационно-конструктивную структуру (стр. 76 – 80), по которой в дальнейших параграфах последовательно излагает конкретные действия по объединению всех учетных подсистем. Для этой цели автором предложен оригинальный подход с использованием каскадного формирования информационной базы, что позволяет повысить эффективность учетно-аналитической работы, обеспечить качественное информационное обеспечение менеджмента. Каскадирование учетной информации предлагается проводить по двадцати разрядным кодам операций и показателей, добиваясь необходимого уровня детализации, аналитики и оперативности обработки информации о затратах, избегая дублирования ввода и ускорения формирования отчетных данных (стр. 80 – 83).

В третьей главе представлены конкретные процедуры разработки системы учетно-аналитических показателей о затратах строительной организации по их видам и направлениям оценки, формируемых в зависимости от информационных потребностей различных субъектов управления и внешних пользователей (стр. 84 – 93). Значительное внимание уделено автором решению вопросов калькулирования себестоимости строительного производства, обоснованию выбора расчетных способов и методов (стр. 95 – 108). В плане практического применения предложенных методик автор использовал данные учета о затратах двух строительных организаций и показал конкретные возможности внедрения разработанных методик, оценив их эффективность (стр. 109 – 118).

Авторские предложения, направленные на совершенствование учетной работы строительного предприятия, нашли свое применение в процессе оценки эффективности внедрения учетной системы затрат и проведения факторного анализа затрат, доходов и рентабельности с использованием учетных данных двух строительных компаний (стр. 119 – 123).

Данный подход позволяет использовать необходимые информационные массивы как для анализа достигнутых значений различных индикаторов результативности деятельности, так и для планирования их уровней на предстоящий бюджетный период. Автором предложены требования, предъявляемые к качеству информации, содержащейся в финансовой и управленческой отчетности организации, соблюдение которых обуславливает разработку аналитических обзоров и заключений, способствующих принятию обоснованных управленческих решений внутренним менеджментом и внешними стейкхолдерами (стр. 123 – 132).

В заключительной части диссертации в концентрированном виде нашли отражение выводы по результатам проведенного исследования.

3. Научная новизна основных положений и полученных результатов

Научная новизна диссертационного исследования Алгабина Аимана заключается в обосновании и детальной разработке направлений развития

теории, методического инструментария и практики функционирования учетной системы затрат строительных предприятий на основе комплексного подхода, объединяющего совокупность учетной информации, генерируемой в процессе финансово-хозяйственной деятельности строительной организации. Наиболее интересными и заслуживающими положительной оценки положениями, выносимыми на защиту, представляются следующие:

- развитие содержательных элементов теоретических положений, составляющих основу разработки авторской системной модели учета затрат строительных предприятий, посредством уточнения ряда определений, понятий, видов таких объектов исследования, как «затраты», «себестоимость», «расходы»;
- предложено углубленное представление относительно принципов создания учетно-аналитической системы организаций строительной отрасли, использование которых позволило автору обосновать ее содержание, выделить особенности построения методической модели учета затрат строительной организации;
- разработана авторская методика формирования системы учета затрат, базирующаяся на многоуровневом каскадном кодировании учетной информации, объединяющей все ее виды, обеспечивающей внутренний менеджмент и внешних субъектов необходимыми данными для обоснования оптимальных управленческих решений;
- усовершенствован методический аппарат процессов калькулирования различных уровней себестоимости и затратоемкости деятельности строительной организации для формирования качественной информационной базы управления на различных этапах выполнения работ с необходимой детализацией и агрегированием данных;
- создана методическая модель проведения многофакторного анализа показателей затратности и рентабельности, универсальность которой позволяет адаптировать к особенностям деятельности различных строительных организаций с возможностью выбора наиболее значимых внешних и внутренних факторов;

– разработана методика проведения диагностики системы учета затрат строительной организации для оценки эффективности ее функционирования.

4. Замечания и предложения по результатам исследования

В качестве недочетов и замечаний по диссертации необходимо отметить следующие:

1. На странице 37 диссертации автор приводит перечень различных уровней себестоимости для строительной организации, выделяя в том числе такую, как «общая коммерческая себестоимость (для высшего руководства организации, собственников, инвесторов)». Целесообразно было бы уточнить, какие элементы ее формируют?

2. В таблице 2.1 – «Пример кодирования учетных данных и показателей для разработки системы учета затрат строительной организации» показатель по коду 20 020 100 100 200 XXX называется «Оплата труда, включая социальные отчисления – общехозяйственные расходы – основное производство». Предположительно, автор имел в виду не уровень затрат «общехозяйственные расходы», а расходы на оплату труда, включая социальные отчисления, как элемент затрат на уровне учета затрат основного производства.

3. После рисунка 3.4 «Методы учета, способы калькулирования по видам себестоимости и затрат» (стр. 101) следовало бы уточнить, какие из приведенных методов являются наиболее приемлемыми для подрядных строительных предприятий, по которым далее приведены практические результаты проведенных расчетов себестоимости (стр. 112-115)?

4. Следовало бы уточнить, насколько универсальна авторская методика моделирования и оценки влияния факторов на затраты и рентабельность подрядной строительной организации, подходят ли предлагаемые модели для организаций строительной отрасли, имеющих другую специфику (проектные, изыскательские и т.п.)?

5. Некоторые графические материалы (например, рис. 1.2, 1.3), представленные в диссертации, следовало бы вынести в состав приложений, поскольку некоторые из них имеют справочный характер и «утяжеляют» основной текст работы.

Выявленные недочеты и приведенные замечания не оказывают существенного влияния на качество выполненных исследований, не снижают общую положительную оценку полученных результатов и носят уточняющий характер. Диссертация Алгабина Аимана представляет собой логически завершенное и самостоятельное исследование, отвечающее требованиям по научной новизне, актуальности, практической и теоретической значимости, описывает процесс достижения поставленной цели посредством решения ряда научно-исследовательских и практических задач.

5. Теоретическая и практическая значимость результатов

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования подтверждается тем, что полученные автором выводы, рекомендации и научные результаты представляют собой приращение научных знаний в области развития методологии формирования и функционирования учетно-аналитической системы организаций строительной отрасли, в том числе в части расширения информационных возможностей и повышения качества информационной базы для анализа, оценки и прогнозирования результативности бизнеса, введения в научный оборот дополненных и уточненных терминов, методов и методик.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в деятельности строительных организаций для целей управления операционной деятельностью и реализации стратегии бизнеса на основе учетно-аналитического обеспечения. Также полученные результаты могут использоваться в процессе преподавания профильных дисциплин в вузах.

**6. Соответствие диссертации критериям, установленным
Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертация Алгабина Аимана является завершенным самостоятельно выполненным научно-практическим исследованием. В нем представлены достоверные и научно обоснованные результаты и выводы. Методические разработки, выполненные в рамках данного исследования, могут быть использованы в практике аналитической работы предприятий строительной индустрии.

Диссертационная работа хорошо структурирована, содержит достаточный и понятный иллюстративный материал. Разделы диссертации логически связаны между собой, стиль изложения соответствует современным нормам научного языка.

Автореферат диссертации и публикации по теме диссертационного исследования раскрывают основные положения работы, а также научную новизну исследования и личный вклад автора.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют Паспорту научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации в рамках специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: пп. 11.1. Концептуальные основы, теория, методология, организация, история развития бухгалтерского учета; 11.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; 11.5. Мониторинг, анализ и оценка изменений бизнеса.

Таким образом, диссертационная работа Алгабина Аимана на тему «Развитие системы учета затрат строительной организации» по научной новизне, теоретической и практической значимости полученных результатов соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а ее автор Алгабин Аиман заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной

специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом, исполняющим обязанности заведующего кафедрой бухгалтерского учета, налогообложения и финансов Корчагиной Ириной Васильевной.

Отзыв на диссертацию обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, налогообложения и финансов, протокол № 5 от «20» февраля 2025 года.

Исполняющий обязанности заведующего кафедрой бухгалтерского учета, налогообложения и финансов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кемеровский государственный университет», кандидат экономических наук, доцент

«20» февраля 2025 г.

Корчагина Ирина Васильевна



Сведения о ведущей организации .

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный университет»

Адрес: 650000, Кемеровская область – Кузбасс, город Кемерово, улица Красная, дом 6

Веб-сайт: <https://kemsu.ru/>

Тел: +7 3842 58-38-85

E-mail: rector@kemsu.ru