

**ОТЗЫВ**  
**официального оппонента**  
**на диссертацию Григоряна Григора Ашотовича «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»**

*1. Актуальность избранной темы*

В современных условиях экономика предъявляет особые требования к качеству управления в любой коммерческой организации. Прежде всего, это относится к поиску детализации учетно-информационного ресурса, необходимого для оценки сложившейся экономической ситуации и проведения на его основе объективного управленческого анализа. В связи с этим управленческий потенциал коммерческих организаций тяготеет к необходимости трансформации результатов бухгалтерского учета с целью получения наиболее ценной учетной информации для проведения оценки аналитического вклада каждого объекта управления в полученные финансовые результаты экономического субъекта в целом.

С начала становления рыночных отношений в России и до настоящего времени сельскохозяйственные организации находятся в состоянии стагнации не только в связи с неэффективностью проводимой в стране социально-экономической политики, но и по причине отсутствия методического обеспечения и неразработанности организационных вопросов учетно-аналитической системы. Принятие обоснованных и эффективных управленческих решений обеспечивается применением системного подхода, оперативностью регулирования финансово-хозяйственной деятельностью на всех уровнях управления сельскохозяйственной организацией. Современные тенденции, связанные с внедрением международной учетной практики, наименее активно отражаются в аграрном секторе. Поэтому разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по внедрению прогрессивных управленческих технологий и инструментария

учета, анализа и аудита затрат сельскохозяйственной организации представляется актуальной и своевременной на современном этапе развития отраслевой экономики.

Таким образом, актуальность темы рассматриваемого диссертационного исследования Григоряна Григора Ашотовича «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций» определяется необходимостью разработки методических положений и теоретических рекомендаций по развитию приемов учета и оценки результатов формирования затрат на выпуск сельскохозяйственной продукции предприятия на основе информационного ресурса управленческого учета.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, так как она подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам формирования системы управленческого учета, анализа и внутреннего аудита затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Цель диссертационного исследования состоит в развитии теоретических и методических основ, рекомендаций и направлений практической реализации управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственной организации. Исходя из этого, автором были поставлены достаточно конкретные и, в то же время, объемные задачи: определить особенности учета затрат в сельском хозяйстве, а также факторы,

влияющие на постановку учетно-аналитической системы, научно обосновать взаимосвязь аналитических составляющих учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции (финансовый, управленческий, налоговый анализ); разработать научно-методические рекомендации по формированию управленческого учета затрат по центрам ответственности в сельском хозяйстве; раскрыть учетно-информационное обеспечение затрат в рамках учетно-аналитической системы; разработать методику анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции; предложить систему внутреннего мониторинга затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Концепция представленной работы основана на исследовании сущности функционирования учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции. К особенностям сформированной методики развития указанных аспектов можно отнести: исследование механизма формирования аналитической подсистемы затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции и системы внутреннего аудита таких затрат. В результате можно утверждать, что предложенная методика анализа и оценки носит комплексный характер и ориентирована на решение задач сельскохозяйственных организаций, связанных с принятием управленческих решений. По результатам исследования автором предложен ряд разработок, нацеленных на развитие методики анализа, учета и оценки ключевых показателей деятельности, как

основного приема мониторинга в отношении результатов управленческого учета и анализа.

### ***3. Новизна научных результатов диссертационного исследования***

Научная новизна работы диссертанта заключается в научном обосновании и разработке теоретико-методических рекомендаций по формированию и эффективному функционированию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск продукции в целях использования ресурсного потенциала сельскохозяйственной организации.

Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем.

1. В процессе развития теоретических основ учетно-аналитической системы затрат определены структурные особенности сельскохозяйственного производства, оказывающие влияние на создание и функционирование учетно-аналитической системы сельскохозяйственной компании. На базе этого автором были упорядочены факторы ее определяющие и учитывающие социально-экономические, природно-климатические и специфические условия деятельности, а также научно обоснован состав аналитической подсистемы с выделением концептуальных элементов управленческого анализа.

2. Предложены научно-методические рекомендации по организации и функционированию в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат именно по центрам финансовой ответственности, учитывающего специфическую деятельность сельского хозяйства.

3. На основе компиляции информации разработано учетно-информационное обеспечение затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, являющееся базой анализа показателей себестоимости и поиска возможных резервов снижения затрат, что в будущем отражается на конкурентоспособности развития данной отрасли.

4. Автором самостоятельно разработана методика анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.

Полученные в ходе исследования научные результаты позволяют расширить возможности информационного обеспечения на этапе оценки аналитических результатов затрат на выпуск сельскохозяйственной продукции и как следствие сформировать оптимальные управленческие решения.

Таким образом, научная новизна предложенных подходов развития процедур оценки данных управленческого учета определяется методическими решениями поставленных в ходе исследования проблем и задач. Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие методики оценки, анализа и учета экономических показателей затрат на основе развития аналитичности управленческого учета.

#### ***4. Значимость результатов, полученных автором, для науки***

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в учетно-аналитической системе сельскохозяйственного предприятия.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки диссертанта:

- выделены группы факторов, которые обуславливают специфику учетно-аналитической системы сельскохозяйственного предприятия;
- автором выделены факторы, влияющие на функционирование учетно-аналитической системы затрат в сельском хозяйстве;
- автором предложено внедрить модель интегрированного учета затрат для сбора информационных потоков именно в системе управленческого учета и анализа;

- предложена методика выбора направлений анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции;
- внедрена система внутреннего аудита затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

### ***5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации***

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт развития научно-методических рекомендаций по формированию учетно-информационного обеспечения затрат на производство и выпуск продукции и расширяет возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

Результаты диссертационной работы Григоряна Г.А. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы применяются в преподавании курсов «Управленческий учет», «Учет и анализ», «Управленческий анализ», «Контроллинг» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»;
- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;
- в качестве информационной базы для преподавателей, магистров, аспирантов, научных работников в ходе исследований проблем

формирования учетно-аналитического обеспечения в сфере управления затратами на выпуск продукции;

- при разработке программных средств автоматизации управленческого учета и контроля результатов производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Григоряна Г.А. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки задач, и определена сфера приложения полученных результатов.

Диссертация изложена на 159 страницах без учета приложений, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержит 29 таблиц, 45 рисунков, включает 4 приложения.

#### ***6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе***

Учитывая объемность поставленных задач и предложенных путей их решения, диссертационное исследование не могло не обойтись без замечаний:

1) при разработке управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных предприятий автор не уточнил, какие принципы он закладывает в основу концепции (п. 1.3 диссертации);

2) в своем исследовании автор говорит об управленческом анализе. Из текста диссертации не ясно, что является объектом и предметом данной экономической категории именно в рамках предлагаемой учетно-аналитической системы;

3) при применении методики анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции (п. 3.2 диссертации) целесообразно было бы пояснить применимость предлагаемого инструментария аналитических процедур и получаемых показателей для внешних пользователей, заинтересованных в инвестировании в сельскохозяйственное производство.

Несмотря на указанные недостатки и рекомендации, они не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики развития управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

### ***7. Заключение о соответствии диссертации критериям***

#### ***Положения о порядке присуждения ученых степеней***

Разработанные в диссертационном исследовании Григоряна Г.А. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария учета и анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и для подготовки профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Григоряна Г.А. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Григорян Г.А. на тему «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций» соответствует п. 9 «Положения о



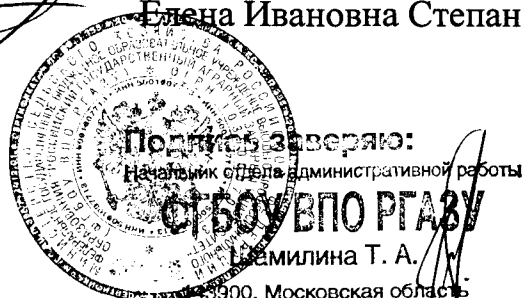
порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Официальный оппонент,**  
доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВПО «Российский  
государственный аграрный  
заочный университет»



Елена Ивановна Степаненко

Почтовый адрес:  
143900, Московская обл.,  
г. Балашиха, ул. Ю.Фучика, д. 1  
Контактный телефон:  
8(495)521-55-05  
e-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru



143900, Московская область  
г. Балашиха, ул. Ю. Фучика, дом 1  
тел.: 521-24-64  
02 06 02 июля 2014 г.