

ОТЗЫВ

официального оппонента

на диссертацию Леоновой Галины Викторовны, выполненной на тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика»

Актуальность избранной темы

Актуальность выбранной темы исследования определена следующими основными положениями:

- особенности современного рынка, предполагающие необходимость сокращения продолжительности цикла изготовления продукции, в условиях длительных производств, требуют углубленного анализа альтернатив построения цепей добавленной стоимости и определяемых на их основе материальных затрат;
- в условиях длительных производств требования к достижению гарантированных качественных характеристик выпускаемого продукта существенно выше, чем в условиях короткого производственного цикла, и разработка комплекса мероприятий нивелирования бракообразующих факторов, вместе с разработкой комплекса учета и анализа стоимостной оценки предупреждающих процедур и потенциальных потерь крайне актуальны;
- разработка комплекса учета и анализа затрат, обладающего свойствами непротиворечивости, полноты и достаточности, позволяющего в полной мере обеспечить информационные потребности управленческого, регламентированного и других видов учета и анализа, построенного с учетом отраслевых особенностей отдельной группы предприятий перманентно является актуальной темой исследований и серьезной научно-практической задачей.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Степень обоснованности выдвинутых положений определяется комплексом научных гипотез, выдвинутых в рамках исследования, использованием методологии комплексного подхода к исследованию сложных экономических систем, что в том числе отражено в структуре и составе оглавления работы, последовательности и логичности постановки и изложения материалов. В работе представлены результаты углубленного анализа трудов иностранных и отечественных авторов по теме исследования в области учета, анализа и контроля затрат, управления организацией, фундаментальные модели и концепции учета и анализа затрат, публикации по управленческому учету и анализу; применялся комплекс общенаучных методов исследования и специальных приемов, употребляемых в условиях больших объемов сложносравнимых данных: расчетно-конструктивный, контрольно-аналитический, системный, графический методы, методы детализации, анализа, сравнения, группировки, моделирования, специализированные методы построения баз данных и т.д.

В качестве информационной базы использовались теоретические разработки ученых в области организации учетного процесса, в том числе для предприятий с длительным циклом изготовления, а также методические и информационно-аналитические материалы, учебники, учебные пособия, данные статистической отчетности, первичные, аналитические и синтетические учетные данные предприятий, специализирующихся на производстве коньячной продукции.

Достоверность и новизна научных результатов диссертационного исследования

Достоверность результатов исследования подтверждается применением общенаучных методов исследования и специальных приемов, использованием трудов иностранных и отечественных авторов по теме

диссертации. Дополнительным фактом, подтверждающим достоверность выносимых на защиту положений, выводов и результатов, является апробация основных результатов на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания (Смирновские чтения)» (г. Санкт-Петербург, 2011 г.); «Актуальные вопросы современной экономики: теория и практика» (г. Саратов, 2011 г.); «Стратегия развития инновационной экономики», проводимой в рамках III Евразийского экономического форума молодежи «Диалог цивилизаций – «Путь на Север» (г. Таллин, 2012 г.); «Экономические и управленческие технологии XXI века: теория и практика, подготовка специалистов» (г. Санкт-Петербург, 2013 г.); «Наука. Технологии. Инновации» (г. Новосибирск, 2014 г.). Результаты диссертационного исследования внедрены на ряде предприятий с длительным циклом изготовления продукции.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования выявила, что предложенные научно-методические подходы учета и анализа затрат на производство, применяемые как элементы информационной поддержки оптимизации затрат, основаны на эмпирически проверяемых фактах, с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей и имеют высокую степень достоверности.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций приведенного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства, на основе принципов структурно-материального представления затрат, и с учетом особенностей технологической длительности изготовления ординарной и марочной коньячной продукции.

Несомненную научную новизну имеют следующие положения. Автором разработан унифицированный подход построения учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат. Подход ориентирован на

организацию единого учетного пространства и позволяет повысить информативность учетных данных при одновременном сокращении доли дублирования сведений различных видов учетов.

К приращению научных знаний можно отнести предложенный автором механизм учета затрат, основанный на их структурно-материальном представлении. Механизм позволяет при сравнительном управленческом анализе с высоким уровнем объективности определять отклонения фактических затрат отдельных партий. Проведенная классификация статей затрат, определенные единицы их измерения предопределяют возможность практической реализации механизма и позволяют дополнить традиционную схему аккумулярования затрат набором данных, дающих возможность оперативного расчета потенциальной структуры затрат при различных рыночных сценариях, тем самым, следуя примененному подходу унификации данных повышается информативность управленческого учета путем включения адаптированной информации регламентированного учета.

Научной новизной и практической значимостью обладает модификация метода ABC для предприятий с длительным циклом изготовления продукции на основе объединения элементов «затраты – ресурс – операция» по введенному критерию «функциональная область». Метод позволяет существенно повысить качество и обоснованность распределения косвенных затрат путем сокращения процедур пересчета: автором предлагается дополнить цепь метода ABC новым агрегирующим элементом «функциональная область», который объединяет элементы «затраты – ресурс (необходимый компонент для выполнения операций) – операция (действие, вид деятельности)», где это возможно, по функциональному признаку;

Особого внимания заслуживает разработанный автором комплекс контрольно-аналитических мероприятий по снижению риска появления дефектов коньячной продукции и ее полуфабрикатов и элиминирование затрат по исправлению брака. Автором проведен глубокий анализ факторов возникновения брака на каждом существенном этапе производственного

цикла и его (брака) влияние на последующие этапы, и на основании анализа выявленных бракообразующих факторов разработан комплекс контрольно-аналитических мероприятий, направленных на нивелирование затрат по исправлению брака при сохранении качественных характеристик готовой продукции и ее составляющих.

Разработанные в диссертационном исследовании Леоновой Г.В. 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 совершенствования инструментария учета и анализа затрат на производство продукции с длительным технологическим циклом. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и для подготовки профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе диссертантом систематизированы определен состав учетно-аналитического обеспечения и взаимодействия его составляющих, ранжированы особенности учета и анализа затрат на коньячном заводе как одного из представителей производств с длительным циклом изготовления продукции, определены отдельные учетные термины и рассмотрен итерационный механизм процесса оптимизации затрат.

Во второй главе диссертации представлен механизм учета затрат, основанный на их структурно-материальном представлении, исследованы существующие подходы учета косвенных затрат и адаптирован ABC-метод для предприятий с длительным циклом производства, определен порядок отражения влияния инфляционных процессов на счетах учета.

Третья глава диссертационного исследования посвящена разработке практических инструментариев оптимизации затрат на основе выделения

бракообразующих факторов и посредством манипулирования структурой производственного цикла, предложена математическая модель оптимизации затрат и разработан метод решения, включающий моделирование бизнес-процессов коньячного завода.

В диссертации также нашел широкое применение метод моделирования и графическое представление излагаемой информации, способствующие усвоению информационного потока за счет коммуникативных возможностей. В работе имеется большое количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 55 рисунков, 29 таблиц, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Леоновой Г.В. используются в практической деятельности предприятий с длительным циклом изготовления продукции.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Леоновой Г.В. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако в ней присутствуют некоторые высказывания с недостаточной степенью аргументации отдельных положений. В частности:

1) при разработке структурно-материального механизма автором указано, что предпочтительным вариантом внедрения механизма является использование его в рамках корпоративной информационной системы предприятия, однако процедурные моменты перехода на новую технологию не указаны;

2) несмотря на то, что в тексте диссертации приведен анализ методов распределения косвенных затрат, не все выводы подтверждены цифровым материалом;

3) в работе недостаточно уделено внимание процедурам проведения

аудита в части корректности учета затрат на производство и выпуск продукции в ситуациях отражения инфляционных процессов.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. 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.

Заключение о соответствии диссертационного исследования установленным критериям

Диссертационное исследование Леоновой Г.В. является завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики учета, анализа и оптимизации затрат на производство продукции с длительным циклом изготовления продукции. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют поставленным в диссертации задачам и отражаются ее основной замысел. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают результаты диссертационного исследования. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени, а также выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ.

Диссертационная работа Леоновой Г.В. на тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства» соответствует п.9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. №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 управленческого и
финансового учета и отчетности
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

Татьяна Михайловна Конопляник

Татьяна Михайловна
Конопляник

Почтовый адрес:
191023, г.Санкт-Петербург, ул.Садовая, дом 21
Контактный телефон:
8 (812) 602-23-06
konoplyannikspb@mail.ru

