

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный университет
– учебно – научно- производственный комплекс»,
302020, Орел, Наугорское шоссе 29

ОТЗЫВ

официального оппонента Барышева С.В. на диссертацию Золотаревой Ирины Владимировны на тему: «Контрольно – методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы исследования

Состояние строительной отрасли имеет определяющее значение для изменения качественных характеристик экономики в целом. Строительная отрасль является быстрорастущей, темпы роста в строительстве значительно выше, чем в других отраслях экономики.

Современные условия хозяйствования, связанные с глобализацией экономики, ужесточением конкуренции, возрастанием роли информации и знаний, усилением риска и неопределенности во всех сферах деятельности обусловили необходимость коренных изменений в системе построения и контрольно-методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

Актуальность темы исследования определяет и необходимость разработки практических рекомендаций по использованию методики контроля строительной деятельности, направленной на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы,

экономических ситуаций и рисков операций.

В этом контексте диссертационное исследование И.В. Золотаревой представляется весьма актуальным для науки и практики, а привязка исследования к условиям строительного комплекса Ростовской области делает работу особенно актуальной для региона.

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

Диссертация и автореферат отражают логику и завершенность исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, логически построена и имеет завершенный вид.

Введение содержит обоснование выбора и актуальности темы исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научную новизну и практическую значимость работы.

В *первой главе* «Теоретико – методические основы обеспечения контроля учета строительной деятельности» рассмотрены принципы организации контроля. В методических основах системы контроля учета в строительной деятельности представлены традиционной системой на базе 20-х счетов (инвестиционная деятельность, реализация инвестиционных проектов, финансовые и специализированные организации), международной системой на базе 30-х счетов, с использованием от 3-х до 40 элементов затрат (строительная деятельность, поставщики и подрядчики) и системой на базе 32 счета, с применением нескольких сотен элементов затрат (стр.16-18).

Определен авторский подход к определению структурных компонентов учета и контроля хозяйственной деятельности строительных организаций, проведен сравнительный анализ результатов контроля деятельности строительных организаций. Разработанные методические основы принципов контроля бухгалтерского учета и проведенный анализ финансового положения на примере ЗАО «СУ – 120» позволяют сформировать информационное поле и виды деятельности строительных

организаций (стр19-20). Для увеличения информационной емкости, интегрированного управления ресурсами строительных организаций и для целей контроля дана оценка эффективности деятельности строительной организации. По результатам проведенного анализа различных строительных организаций диссертантом установлено несколько видов традиционного финансового учета, сгруппированных в четыре системы (стр.21-24). Сделанные автором выводы позволяют рекомендовать установленные методы учета по способам организации и участникам строительного процесса, используя механизм адаптации МСФО к национальным стандартам финансового учета в деятельности строительных организаций (стр. 24-28). Разработана и апробирована система финансового контроля строительных организаций на базе 20-х и 30-х счетов (стр..34-37). Методика систем финансового контроля на базе 20-х и 30-х счетов разрабатывалась в соответствии с концепцией управления и контроля аудиторскими процессами в инжиниринговом режиме.

Во *второй главе* «Развитие методики исследования основных объектов контроля строительных организаций» сформирован комплекс мер по внедрению инструментария контроля деятельности строительных организаций. При создании методики контроля строительной деятельности учитывалась необходимость обеспечения соответствию проектируемой системы контроля условиям мирового финансового кризиса и использования современных инжиниринговых методов и инструментов контроля. В диссертационном исследовании высшим уровнем системы контроля является комплексное рассмотрение финансового, управленческого, стратегического контроля с точки зрения концепции бухгалтерского учета и контроля инвестиционно-строительной деятельности с позиций (стр.48-52).

Предложен механизм использования функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции. По мнению автора поиск резервов снижения затрат, и, как следствие, себестоимости строительной продукции, получения добавленной стоимости и ценности для клиентов

выступает одним из решающих факторов повышения эффективности строительной деятельности и снижения уровня инвестиционного риска (стр.58-66). Для отражения результатов функционального анализа диссертантом разработан функциональный баланс, включающий начальный оператор в соответствии со степенью агрегирования данных стратегического плана счетов, функциональные записи, гипотетические записи, функциональный и гипотетический балансы, позволяющие определить ценовую составляющую и зону экономической безопасности, характеризующую получаемый эффект, исходя из стоимости собственности строительной организации. По результатам функционального балансового отчета составлена ведомость распределения затрат по заказчикам (стр.68-72). Автором представлен базовый бухгалтерский принцип, лежащий в основе концептуального подхода к организации учета по видам деятельности, сформированный как принцип раздельного обязательства и раздельной ответственности в целях определения результатов деятельности, подведения итогов, стимулирования, анализа контроля и аудита. На этой основе получила развитие система контроля экономических процессов по видам деятельности строительной организации (стр.77-80).

В третьей главе «Направления совершенствования методических положений контроля деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО» определены основные элементы контроля собственности строительных организаций. Для эффективного контроля собственности с использованием результатов анализа использован инструмент бухгалтерского инжиниринга, нулевой производный балансовый отчет. Его составление позволило определить справедливую стоимость предприятия с помощью агрегированных и дезагрегированных показателей. Чистые активы показали величину собственности по данным финансового учета, а чистые пассивы – величину собственности с учетом конъюнктуры рынка и будущей прибыли. Знание стоимости дезагрегированного показателя позволит управлять процессом привлечения капитала из различных

источников (стр.88-95).

С учетом чрезвычайной актуальности ситуационного управления и контроля диссертантом разработана и апробирована методология ситуационного контроля строительной деятельности. Методика ситуационного аудиторского контроля представлена размерностью аудиторского контроля, информационный подход к которому определяется комплексом факторов (стр.102- 113). Разработана и апробирована методика транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающая управление и контроль укрупненными транзакционными объектами и процессами (общая стратегия, стратегия управления собственностью, интеллектуальным капиталом, ресурсным потенциалом, стратегической безопасностью и др.) (стр.114-120).

Диссертационная работа завершается заключением, содержащим выводы и предложения, которые имеют научную, теоретическую и практическую значимость.

3. Научная новизна, достоверность и практическая значимость результатов исследования

Анализ содержания диссертационной работы Золотаревой И.В. позволяет сделать вывод о том, что с поставленной целью и задачами исследования автор успешно справился, осуществив целостное, завершенное, самостоятельное и достаточно оригинальное исследование, посвященное теоретическому обоснованию и разработке мероприятий по обеспечению методических основ контроля учета деятельности строительных организаций, что позволит создать рациональную систему информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования интегрированной системы.

В поисках верного направления исследования автором изучено большое количество отечественных и зарубежных научных и методологических трудов по рассматриваемой проблематике.

В представленной диссертационной работе автором достаточно корректно использованы известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Диссертационная работа характеризуется обоснованной и продуманной системностью, логической последовательностью изложения материала. Важно то, что автор сумел обобщить и систематизировать накопленные знания отечественной и зарубежной теории и практике по выбранному направлению исследования.

Следует подчеркнуть, что разработанные организационно-методические предложения прошли апробацию и внедрены в практику отдельных строительных предприятий Южного федерального округа; используются в образовательном процессе в Ростовском государственном строительном университете; получили одобрение ученых и специалистов отрасли на конференциях и семинарах, на которых соискатель выступала в качестве докладчика.

Достоверность полученных данных также обеспечивается использованием современных средств и методик проведения исследования. Положения теории основываются на известных достижениях в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля.

Основные положения диссертации изложены в 9 опубликованных работах общим объемом 15.0 п.л. (в том числе авторских – 14.8 п.л.), в 3 монографиях и 3 статьях в ведущих научных журналах, рекомендованных ВАК.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и научно-обоснованных практических рекомендаций, направленных на совершенствование современных методов и приемов контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

Диссертационная работа содержит элементы научной новизны, суть которых заключается в:

-предложенных методических принципах финансового учета в строительстве,. обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской системе финансового, налогового, управленческого и стратегического учета. Методика представлена системностью в организации и проведении контроля. Методика контроля ориентирована на следующие виды и объекты: финансовый контроль: финансовое состояние; собственность; риски; управленческий контроль: финансовое состояние; платежеспособность; экономические ситуации; резервная система; риски; изменения; реорганизационные процессы; стратегический контроль: общая стратегия; собственность; инновации; венчурный капитал; денежные потоки; правительственная помощь; рисковые ситуации (стр.49-55);

- рекомендованной логистической схеме функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции, ориентированной на виды деятельности строительной организации. В основе использования функционального метода строительстве лежит соответствующая группировка видов деятельности строительной организации, и соответствующая база распределения затрат по видам деятельности, объектам и клиентам (стр.61-72);

- разработке практических рекомендаций по использованию методики контроля строительной деятельности, направленной на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы, экономических ситуаций и рисков операций. Учетные механизмы управления и контроля собственностью рассматриваются комплексно: управленческие и контрольные процессы; система оценки; условия использования учетных механизмов контроля; учетные механизмы управления и контроля; внедрение системы мониторинга (стр.86-99);

- обосновании необходимости совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля

Методическое обеспечение ситуационного контроля представлено в виде системы интерактивного менеджмента, т.е. моделировании желаемого будущего в виде стоимости чистых активов в рыночной и чистых пассивов в справедливой стоимости, и итерационное приближение (пошаговое) приближение архитектуры бизнеса к этому состоянию (стр.110-112);

- модернизации методики контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающей управление и контроль укрупненными транзакционными объектами и процессами. Укрупненными объектами транзакционного контроля выступают общая стратегия; учет собственности, капитала; контроль ресурсного потенциала; контроль безопасности предприятия: резервная система, риски, зоны финансовой безопасности. Потребность по определению результатов по укрупненным стратегическим направлениям определяется появлением категорий транзакционных издержек (стр.115-118).

Однако обратим внимание на то, что не все проблемы, поднятые для обсуждения в диссертационной работе, до конца исследованы и достаточно аргументированы. В этой связи, выскажем соискателю некоторые пожелания, направленные, прежде всего, на продолжение работы в избранных им направлениях:

1. Диссертант предлагает механизм адаптации МСФО к национальным стандартам финансового учета в деятельности строительных организаций (рис. 1.8., стр.25)., следовало сформулировать необходимость использования МСФО строительными организациями.

2. Требуется уточнить какие преимущества и недостатки свойственны функциональному анализу в системе контроля затрат строительной продукции.

3. Рассматривая транзакционный контроль в деятельности строительных организаций, следовало охарактеризовать авторское понимание транзакций.

Указанные замечания носят дискуссионный характер и не оказывают влияния на убежденность в научной новизне и значимости представленной диссертационной работы.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней. Автореферат и опубликованные соискателем работы отражают основное содержание диссертационной работы.

В целом диссертация И.В. Золотаревой по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению удовлетворяет требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней» (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор – Золотарева Ирина Владимировна, - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
АНО ВПО «Московский региональный
социально – экономический институт»
доктор экономических наук, доцент

Контактная информация:

e-mail: mail@mrsei.ru

телефон: 8 (495) 546-89-27

почтовый адрес: 142701, Московская область, г. Видное,
ул. Школьная, д. 55а, корп. 1.

Личная подпись:

С.Б. Барышев



Подпись Барышева С.Б.
Снегирькова А.С.

ИНСПЕКТОР
ОТДЕЛА КАДРОВ
СНЕГИРЬКОВА А.С.