

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

### **ОТЗЫВ**

официального оппонента д.э.н., профессора Костюковой Е. И.  
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

**Актуальность темы исследования.** В условиях инновационной модернизации экономики формирование новых экономических отношений, повышение самостоятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности в реализации финансовой политики, выход их на международные рынки выявили проблемы контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций. Развитие современных методов учета в качестве одной из ключевых проблем определяет концепцию контроля за строительной деятельностью. Требуется реализация системного подхода в обосновании концепции учета и контроля по видам строительной деятельности. Недостаточно исследованными следует признать вопрос функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции ориентированной на виды деятельности строительной организации.

Актуальность темы исследования подтверждается и отсутствием необходимого контрольно-методического обеспечения контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля ориентированной на объекты контроля трех уровней. Требуются новые методические основы контроля бухгалтерского учета в строительной деятельности, которые в зависимости от видов деятельности и участников инвестиционно-строительного процесса ориентируют информационное поле бизнеса с точки зрения организации и методологии. Методические основы принципов контроля бухгалтерского учета в строительной деятельности должны быть представлены системой управленческого учета, ориентированной на выживание в условиях мирового финансового кризиса: управление резервной системой; управление рисками; управление экономическими ситуациями; управление финансовым положением и платежеспособностью; управление реорганизациями; управление прибылью; управление себестоимостью.

Указанные положения доказывают, что диссертация И.В. Золотаревой посвящена значимым проблемам, требующим решения в условиях современного развития российской экономики. Это подтверждает, что тема диссертации И.В. Золотаревой представляется актуальной и направленной на решение задачи, имеющей существенное значение для совершенствования контрольно – методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций.

**Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Основные положения диссертации логически взаимосвязаны. Поставленная автором цель, состоящая в разработке теоретической базы и организационно-методических подходов к развитию контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности достигнута и

содержательно раскрывает тему исследования. Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, представляются научно обоснованными и достоверными, базирующимися на использовании принципов системности и комплексности. Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы задачи, из которых к наиболее значимым относятся: методические принципы финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской системе учета; практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности; необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля; основные направления совершенствования методики контроля учета, которые позволят контролировать укрупненные транзакционные объекты и процессы деятельности строительных организаций.

Степень обоснованности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждается тем, что в качестве методологической основы в исследовании использован системно-функциональный подход, позволивший соискателю обобщить и систематизировать различные исследовательские направления, рассмотреть экономические процессы во взаимосвязи и развитии и выстроить убедительную систему аргументов в пользу высказываемых в работе выводов и положений. В диссертации широко использован инструментально-методический аппарат, опирающийся на использование специфических методов, таких как: анализ, синтез, прогнозирование, группировка, опрос, табличный и графический методы, приемы построения структурно-логических схем и др.

Степень обоснованности и достоверности научных и прикладных

положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертации, также подтверждается их разработкой на основе глубокого и всестороннего исследования законодательных актов, нормативно-методических документов, трудов отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроля, стратегического менеджмента. В диссертации имеются ссылки на авторов и источники заимствованного материала.

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

**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.

К наиболее существенным результатам, обладающим научной новизной и представляющим практический научный интерес следует отнести следующее.

Вполне обоснованной является аргументация автора о необходимости разработки методических основ принципов контроля бухгалтерского учета в строительной деятельности (стр.14-16). Методические основы контроля бухгалтерского учета в строительной деятельности характеризуются иерархией выгод, положенной в основу построения плана счетов с отражением структурных особенностей строительного предприятия, создания системы управленческого, стратегического и налогового учета, управления изменениями и принятием решений. 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, на базе применения нескольких сотен элементов затрат.

Для увеличения информационной емкости, интегрированного управления ресурсами строительных организаций и для целей контроля необходимо дана оценка эффективности деятельности организации. Предложенные методические принципы финансового учета в строительстве обеспечивают адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской системе финансового, налогового, управленческого и стратегического учета (стр.20-28).

Представляется правомерной предложенная в диссертационной работе авторская структура системы финансового контроля на базе 20-х и 30-х счетов основанная на сравнительном анализе и комплексном подходе к оценке результатов контроля по следующим определяющим позициям: экономическая база контроля (структурированные и рабочие планы счетов, учетная политика, детализация контроля, использование статей или элементов затрат); контроль доходов; контроль затрат и себестоимости (международная модель); контроль себестоимости (традиционная модель); контроль финансовых результатов; алгоритмы контроля; учетно-контрольные точки; финансовый контроль (на базе системы коэффициентов и инжиниринговых механизмов); налоговый контроль с ориентацией на элементный контроль; инжиниринговый контроль; принятие решений по результатам контроля (стр.36-40).

В целом система аудиторского контроля ориентирована на использование 30-х счетов для крупных строительных предприятий, для чего необходимо разработать план счетов с учетом структурных особенностей строительной деятельности на базе адаптации к МСФО принципов контроля (стр.41-47).

С точки зрения исследования прикладных аспектов развития контрольно – методического обеспечения строительной деятельности заслуживает позитивной оценки представленный автором механизм совершенствования систем финансового контроля, организованный по внешним и внутренним сегментам деятельности с учетом социально-экономических факторов на базе измерения, коммуникации, оценки и мотивации и управленческий контроль, организованный по центрам ответственности/инвестиций, собственности, доходов, финансовой ответственности и др.(стр. 49-53).

К новым подходам к совершенствованию контрольно – методического обеспечения строительной деятельности, несомненно, можно отнести рекомендованную автором логическую схему функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции ориентированную на виды деятельности (функции) строительной организации (виды основной деятельности, бизнес-процессы, групповые, ключевые, поддерживающие, клиентские виды деятельности) (стр.59-68). Схема обеспечивает организационно-методическую основу контроля затрат инвестиционно-строительной деятельности в разрезе типовых функций, объектов и заказчиков строительной организации, направленная на оценку резервов снижения затрат, роста добавленной стоимости и эффективности. 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, характеризуемую получаемый эффект, исходя из стоимости собственности строительной организации. По

результатам функционального балансового отчета необходимо составить ведомость распределения затрат по заказчикам (стр.71-72).

Соискателем доказано, что обеспечение принципов системности и комплексности учета и контроля предопределяют актуальность формирования пошагового алгоритма организации учета по видам деятельности в строительстве. В основе концептуального подхода к организации учета по видам деятельности лежит принцип раздельного обязательства и раздельной ответственности в целях определения результатов деятельности, подведения итогов, стимулирования, анализа контроля и аудита (стр.77-80).

Несомненным достоинством диссертационного исследования следует считать предложенные автором практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности направленные на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности, резервной системы, экономических ситуаций и рискованных операций (стр.83-92)

Обоснована необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля ориентированной на объекты контроля трех уровней. В данном контексте несомненной научной новизной считается методика ситуационного аудиторского контроля сформированная ситуациями, событиями и деловой операцией, в разрезе которых определяются результаты в виде чистых пассивов в справедливой оценке, что позволяет получить результаты ситуационного аудита. Диссертантом подчеркивается практическая значимость методики ситуационного контроля, в ней выделены 5 измерителей в учете и контроле, это повысит информационную емкость

аудита, что позволит при его проведении учитывать время, оценку, ситуации, виды деятельности, фракталы времени (стр.102- 112).

Особого внимания заслуживает разработанная автором методика 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.) Расширение форм и методов бухгалтерского учета привело к появлению транзакционного учета и контроля, основная цель которого сводится к предвидению делаемого будущего строительного предприятия и разработка этапов к его приближению. Результатами контроля в предложенной методике выступают чистые активы и чистые пассивы (стр.114-121)

Вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа Золотаревой И.В. представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит ряд отмеченных выше элементов научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Практическая значимость диссертации состоит в разработанных ее автором моделях, алгоритмах, схемах, методических рекомендациях, которые применимы в деятельности строительных организаций, имеющих функциональную организационную структуру и нацеленных на функциональное управление и контроль. Представленные разработки носят научный и прикладной характер и могут быть использованы в организациях при формировании ими индивидуальной модели системы контроля в строительной деятельности. Ряд авторских положений и рекомендаций нашли применение в деятельности строительных организаций Южного



Федерального округа, в частности предложенные методики, ... внедрены в деятельность строительных организаций.

Отдельные результаты диссертационного исследования нашли свое отражение в научно-исследовательских работах и научных отчетах ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет». Материалы исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Контроль и ревизия» для студентов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

**Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы.** Результаты диссертационного исследования Золотаревой И.В. могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций. Теоретические положения и выводы исследования доведены до уровня конкретных предложений, которые могут быть использованы строительными предприятиями в целях совершенствования системы контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций, повышения ее эффективности и результативности.

Основные положения, изложенные в диссертации, докладывались на региональных и международных научных конференциях. Содержание диссертации в полной мере отражено в научных публикациях, в том числе в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, внесенных в Перечень журналов и изданий, утвержденных Высшей аттестационной комиссией для отражения результатов по кандидатским диссертациям. Автореферат диссертации соответствует ее содержанию.

### **Замечания и спорные моменты диссертации.**

Отмечая несомненные достоинства диссертационной работы, следует выделить некоторые замечания, которые сводятся к следующему:

1. В первой главе предлагается авторский подход к разработке методических основ принципов контроля бухгалтерского учета в строительной деятельности (стр.16, рис.1.1). Считаю, что целесообразно было отразить особенности строительной деятельности.

2. На стр. 20 диссертационного исследования, сказано, контрольно - методическое обеспечение учета строительной деятельности основано на структурированном (рабочем) плане счетов и на его основе формируются соответствующие виды контроля: финансовый, налоговый, управленческий, стратегический, адаптивный, ситуационный и др. Но для примера самого структурированного плана счетов строительной организации не представлено. Автору следовало бы в качестве примера представить структурированный план счетов строительной организации.

3. В диссертационной работе представлена методика ситуационного контроля строительной деятельности (рис.3.6). Используя данную методику, рассчитан ситуационный отчет. Ценность представленного отчета возросла бы, если в работе был показан аналитический расчет показателей представленных в отчете.

Отмеченные недостатки не снижают ценности проведенного исследования и не изменяют его общей положительной оценки.

**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 управленческого учета  
ФГБОУ ВПО

«Ставропольский государственный аграрный  
университет»

доктор экономических наук, профессор

 Е.И. Костюкова

Подпись заверяю:

Проректор по научной и  
инновационной работе,  
ФГБОУ ВПО Ставропольский ГАУ

доцент

 С.Ю. Морозов

Контактные информация:

Костюкова Елена Ивановна

Должность: Декан учетно-финансового факультета; заведующая кафедрой бухгалтерского управленческого учета ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Адрес: ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет», 355017, Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12

E-Mail: elena-kostyukova@yandex.ru

Телефон: 88652 357587