

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебной работе и
информатизации
ФГАОУ ВПО «Белгородский
государственный национальный
исследовательский университет»
проф.
Маматов А.В.



7 мая 2014 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию *Григоряна Григора Аишотовича* на тему: «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций», представленную в диссертационный совет Д 212.182.04 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы

В условиях перехода к инновационной экономике особое внимание уделяется развитию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций. Образовавшиеся ранее формы хозяйственных связей, специализации и интеграции в сфере сельского хозяйства имеют обособленный характер. Общая социально-экономическая обстановка на сельскохозяйственных территориях в Российской Федерации сформировалась сложная и характеризуется длительным экономическим спадом. Огромную роль в решении задач, поставленных перед этой отраслью, имеет точный и своевременный учет затрат и выхода продукции сельского хозяйства.

Современный подход к организации управленческого учета предполагает его взаимосвязь с системой бюджетирования, построением управления по центрам финансовой ответственности и затрат, планированием и оптимизацией структуры управления деятельностью организации. Стратегическое управление,

деятельность организации на потребности контрагентов, оперативно реагирует на изменения внешней среды.

Таким образом, в современном мире с развитием рыночных отношений роль учета и анализа затрат в организации хозяйственной деятельности возрастает. Это связано с тем, что учетно-аналитическая информация отвечает всем требованиям, необходимым для управления затратами. Для руководства предприятия квалифицированно организованная учетно-аналитическая система затрат на выпуск сельскохозяйственной продукции является основой объективности аналитических процедур, позволяет выявить факторы, воздействующие на конечный результат работы предприятия и принимать эффективные управленческие решения. Информационные данные, сформированные в учетно-аналитической системе затрат, рассматриваются пользователями в качестве основы при формировании конечных финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, принятия эффективных управленческих решений.

Методически учетно-аналитическая система сельскохозяйственных организаций связана с выбором способа формирования информационных данных. Для сельскохозяйственных организаций квалифицированно организованная учетно-аналитическая система затрат позволяет определить факторы, влияющие на конечный результат деятельности и принятие эффективных управленческих решений.

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.

Все вышесказанное, позволяет сделать вывод о своевременности и актуальности темы исследования Григоряна Г.А., ее практической востребованности и методологической значимости.

Основные результаты исследования и их новизна

Автором изучены и критически анализируются известные практические достижения и теоретические положения зарубежных и российских авторов по вопросам формирования учетно-аналитической системы в рамках управленческой деятельности. Григорян Г.А. понимает задачу учета, анализа и контроля затрат в сельском хозяйстве достаточно широко. При этом он достаточно активно использует материалы по особенностям учета затрат в сельскохозяйственных предприятиях, рассматривает взаимосвязь аналитических элементов системы затрат на производство и выпуск продукции в данной отрасли. Важно отметить, что автор постоянно подчеркивает связь учета и информационного обеспечения в рамках учетно-аналитической системы. Это дает возможность грамотно сформировать конкретную методику анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, а также комплексную систему контроля и мониторинга таких затрат. Данные аспекты отражены и развиты в работе автора.

Достоверность данных обеспечивается использованием современных средств и методик проведения исследований. Положения теории основываются на важных достижениях фундаментальных и прикладных учетно-аналитических и контрольных исследований. В работе диссертант грамотно использует терминологический аппарат, корректно вводит новые понятия.

Для организации учета и анализа информационной базы о затратах в системе управленческого учета по структурным подразделениям автором предложено внедрить модель интегрированного учета затрат. В качестве основных элементов модели Григорян Г.А. выделяет управленческий учет и систему бюджетирования, на базе которых и формируется оперативная

информация о затратах по бизнес-процессам, структурным подразделениям и видам деятельности.

Вызывает интерес предложенная в работе методика выбора направлений анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, которая состоит из 4 последовательных этапов, и позволяет сформировать наиболее полную и достоверную информацию о затратных статьях для принятия управленческих решений.

В качестве основных положений, которые выносятся на защиту и содержат элементы научной новизны можно отнести следующее:

1. Предложены научно-методические рекомендации по организации и функционированию в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности, которые принимают во внимание специфику сельскохозяйственной деятельности в процессе принятия управленческих решений. Для этого сформулированы особенности сельскохозяйственного производства, влияющие на постановку и функционирование учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации.

2. Разработана методика выбора направлений анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции. Она содержит в себе определение наиболее целесообразных для применения методов анализа затрат, определение недостатков методического инструментария формирования себестоимости, анализ производства продукции, структуры затрат и управления затратами с применением абсолютных и относительных показателей. Для этого было разработано учетно-информационное обеспечение затрат на выпуск сельскохозяйственной продукции.

3. Предложена модель внутреннего аудита затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции и методическая база прогностической учетно-аналитической системы, дающие возможность в ходе мониторинга

деятельности выявлять отклонения в учете от норм действующего законодательства и учетной политики.

Отмеченное позволяет считать, что совокупность выводов и предложений диссертации Григоряна Г.А. позволяет считать, что автором проведено исследование, соответствующее требованиям, которые предъявляются к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Исследования, выполненные в диссертации способствуют развитию методологии учета и анализа, дополняют терминологический аппарат категориями элементов учетно-аналитической системы затрат, научным обоснованием учетно-информационного обеспечения затрат в рамках учетно-аналитической системы, приводит методику анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, а также формирует систему внутреннего мониторинга таких затрат.

Использование на практике руководителями и собственниками организаций сформулированных в диссертации положений позволит расширить стратегические горизонты учета и анализа за счет обеспечения руководителей информацией для принятия управленческих решений; позволит обеспечить результативность и экономичность учета и анализа при формировании системы затрат сельскохозяйственной продукции. Все это обеспечит рационализацию функционирования управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат на выпуск и реализацию продукции. Предложенные в диссертационной работе методика анализа, модель интегрированного учета затрат и система внутреннего аудита носят конкретный практический характер и могут использоваться в учетно-аналитической практике сельскохозяйственных организаций при разработке учетной политики, оценке и прогнозировании финансового состояния и подготовке отчетности.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Материалы исследования, в частности, предложенные в диссертации выводы и практические рекомендации, целесообразно использовать в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при учете и анализе затрат на выпуск продукции в сельском хозяйстве.

Основные теоретико-методические положения, выводы и практические рекомендации, представленные в работе, использованы в качестве доклада на Международных и Всероссийских научно-практических конференциях: «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов», «Концепция формирования налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур», «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (Орел, 2012-2014 гг.).

Результаты диссертационного исследования внедрены в деятельность и используются в практике сельскохозяйственных организаций.

Основные выводы и предложения, сформулированные в работе, могут быть направлены в Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации, в Департамент корпоративного управления Министерства экономического развития, в Учебно-методическое объединение вузов России по образованию в области финансов, бухгалтерского учета и мировой экономике.

Замечания и дискуссионные положения

Соглашаясь в целом с выводами автора и высоко оценивая предложения по развитию управленческих элементов учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций, необходимо обратить внимание автора на

ряд положений, которые нуждаются в уточнении, а в ряде случаев — в более углубленном исследовании.

1. Автором при исследовании теоретико-прикладных аспектов функционирования в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности следовало пояснить сущность бюджетирования показателей (п. 2.2 диссертации).

2. Считаем, что соискателю при определении сфер применения управленческого учета затрат, следовало не ограничиваться только классическими инструментами и концептуальными элементами принятия конкретного управленческого решения, а рассмотреть возможность внедрения прогрессивных методов и приемов управленческого учета в сельском хозяйстве, например, предложить использование cost-методов (п. 2.3 диссертации).

3. В диссертации следовало бы подробнее раскрыть налоговые затраты, их учет и анализ, а также привести информацию о том, как налоговые платежи влияют в целом на финансовое положение сельскохозяйственных организаций.

Отмеченные замечания не меняют общей положительной оценки работы.

Общий вывод

Диссертация является законченной научно-квалификационной работой, выполненной автором самостоятельно на высоком научном уровне. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы.

Автореферат и опубликованные работы раскрывают основное содержание диссертации. Диссертация Григоряна Григора Ашотовича на тему: «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций» по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по

специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки).

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ФГАОУ ВПО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» Цыгулевой Светланой Николаевной.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГАОУ ВПО «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» « 7 » мая 2014 г., протокол № 14.

Зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет и аудит»
ФГАОУ ВПО «Белгородский государственный
национальный исследовательский университет»,
кандидат экономических наук,
доцент



С.Н.

Цыгулева С.Н.

7.05.2014



Контактная информация:
Почтовый адрес: 308015, Россия,
г. Белгород, ул. Победы, 85
тел.: 8 (4722) 30-14-06
e-mail: tsiguleva@bsu.edu.ru