



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Тимирязевская ул., 49, г. Москва, 127550. Тел.: (499)976-04-80 Факс: (499)976-04-28 E-mail: info@timacad.ru; http://www.timacad.ru
ОКПО 00492931, ОГРН 1037739630697, ИНН/КПП 7713080682/771301001

Утверждаю

Проректор по инновационному развитию
ФГБОУ ВО «Российский государственный
аграрный университет – МСХА имени
К.А. Тимирязева», д.р.н., профессор



Д.В. Козлов

2015 г.

Отзыв

**ведущей организации на диссертацию *Леоновой Галины Викторовны* на
тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на
предприятиях с длительным циклом производства», представленную в
диссертационный совет Д 212.182.04 на базе ФГБОУ ВПО
«Государственный университет – учебно-научно-производственный
комплекс» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

Актуальность темы. Диссертационное исследование, проведенное соискателем, выполнено на актуальную тему, выбор и разработка которой обусловлена важностью развития учета и анализа затрат на производство продукции длительного цикла изготовления в условиях динамично изменяющегося рынка. Современные условия хозяйствования требуют от предприятий выбранной специализации ускоренного адаптивного развития стратегии управления затратами с целью их оптимизации, оценки активов адекватно рыночной конъюнктуре и синхронизации потоков расходов и поступлений. Это невозможно реализовать без соответствующего учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат предприятия на всех стадиях

производственного цикла и с учетом особенностей каждого отдельного технологического процесса.

Вопросам разработки учетно-аналитического обеспечения и оптимизации затрат посвящены научные публикации ряда ученых. Несмотря на это, недостаточно исследованы аспекты организации как учета, анализа так и контроля затрат для предприятий с длительным циклом производства и слабой вариабельностью продуктовой линейки, в частности, коньячной продукции. Специфика выделенной группы предприятий предполагает иной подход организации учетно-аналитического обеспечения с учетом особенностей производственно-хозяйственной деятельности, влияющие на процессы учета и анализа затрат. Все вышеизложенное, позволяет сделать вывод об актуальности и своевременности темы исследования Леоновой Г.В., ее практической востребованности и методологической значимости.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Поставленная автором цель, состоящая в разработке теоретических положений и комплекса практических мер по организации учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства, достигнута. Положения, выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, представляются научно обоснованными и достоверными.

Сформулированные, исходя из цели диссертации, задачи в достаточной мере охватывают горизонт исследования представленной работы. К наиболее значимым рассмотренным вопросам следует отнести: выделение особенностей учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат для предприятий с длительным циклом изготовления продукции; определение синтетических и аналитических разрезов учета затрат; модификация для предприятий с длительным циклом производства наиболее соответствующего метода учета и распределения косвенных затрат; определение порядка отражения воздействия инфляционных колебаний на учет затрат в исторической оценке; выдвижение

подходов оптимизации затрат на основе введения комплекса контрольно-аналитических процедур и управления структурой производственного цикла.

Степень обоснованности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются следующими положениями:

1. В качестве методологической основы диссертации автором использован системный метод научного познания, позволивший автору обобщить различные исследовательские направления в обозначенной предметной области, определить дефиниции отдельных учетных терминов, идентифицировать состав учетно-аналитического обеспечения и исследовать взаимосвязь его процессов, убедительно аргументировать выдвигаемые предложения, изложенные в работе.

2. Выводы диссертации основаны на исследовании, критической оценке и обобщении результатов работы отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета, анализа и контроля затрат; нормативно-правовых актов; данные статистической отчетности; аналитических и синтетических учетных данных предприятий, специализирующихся на производстве коньячной продукции. В диссертации активно использовался метод моделирования, что позволяет эмпирически подтвердить выдвинутые положения и гипотезы.

Новизна научных результатов диссертационного исследования.

Научная новизна состоит в концептуальном обосновании теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства продукции.

К наиболее существенным результатам исследования, которые выносятся на защиту и содержат элементы научной новизны можно отнести следующее.

Содержательный анализ теории и практики организации учета и обеспечения информацией менеджмента предприятия выбранной специализации позволил автору предложить унифицированный подход построения учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат,

основанный на взаимной интеграции данных бухгалтерского, управленческого и других видов учета (с. 20-27).

В работе выявлено, что в условиях длительного цикла производства традиционный анализ затрат в денежном эквиваленте не всегда может считаться объективным из-за различного объема этих затрат. В результате автором предложен порядок учета затрат, ориентированный на их структурно-материальное представление и предполагающий отражение затрат на счетах бухгалтерского учета, в том числе в количественном выражении или приведенного к нему (с. 55-69).

Представляется интересным предложенный автором метод ABC, адаптированный для учета косвенных затрат в условиях длительного цикла изготовления продукции, который позволяет повысить качество распределения указанной группы затрат путем сокращения промежуточных связей между затратами и их окончательными носителями (с. 70-83).

Выделяя перманентную необходимость стремления к снижению затрат при одновременном сохранении или повышении качества продукции, автором предложен комплекс предупреждающих процедур риска появления пороков коньячной продукции, и, как следствие, затрат на их исправление, а также механизм учета затрат на исправление и предупреждение брака (с.103-110).

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что диссертационная работа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на высоком теоретическом уровне, содержит отмеченные выше элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность и ценность.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории учета, анализа и оптимизации затрат. Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке рекомендаций организации единого комплексного учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат, включающего компоненты

унифицированного подхода при отражении затрат. Самостоятельной практической значимостью обладает разработанный автором комплекс контрольно-аналитических мероприятий по оптимизации затрат на основе выделения и нивелирования бракообразующих факторов.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

Отмечая несомненные достоинства диссертационного исследования, следует выделить некоторые замечания.

1. В таблице 11 автором представлен фрагмент реализации структурно-материального механизма отражения затрат, в котором не выделены другие натуральные величины, определенные на с.25-26.

2. В работе слабо представлен фактический материал функционирующих субъектов хозяйствования из регионов, отличных от республики Дагестан.

3. При стратегическом управлении затратами на производство продукции важным элементом является применение методов бюджетирования. Однако в работе этим вопросам уделено лишь косвенное внимание (п. 3.1 диссертации).

Вместе с тем, дискуссионность отдельных выводов в диссертационной работе и отмеченные недостатки не снижают общей высокой оценки данного исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы требованиям ВАК Минобрнауки России

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, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные результаты.

Положения диссертации соответствуют Паспорту специальностей ВАК РФ 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», в части п. 1.7 «Бухгалтерский

(финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

Диссертация Леоновой Галины Викторовны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства» 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, Леонова Галина Викторовна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки).

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева» 06 апреля 2015 г., протокол № 10.

Заведующая кафедрой
бухгалтерского учета ФГБОУ ВО
«Российский государственный
аграрный университет – МСХА
имени К.А. Тимирязева»,
канд. экон. наук, доцент

Постникова Любовь Валерьевна

Постникова Любовь Валерьевна
127550, г. Москва, ул. Тимирязевская, дом 40
Тел.: +7(499) 976 0595
E-mail: buh@timacad.ru



Подпись Постниковой ЗАВЕРЯЮ
СПЕЦ. УКИТО / И.Н. ПАНФИЛОВА