



Проректору РУДН

по научной работе

Кирабаеву Н.С.

2014 г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов» на диссертацию Резяповой Аиды Матрисовны «Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования», представленную в диссертационный совет Д 212.182.04 на базе ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

#### ***1. Актуальность избранной темы***

Рыночная экономика существенно изменила значение теории и практики учетной науки, являющейся важной информационной основой для решения задач управления деятельностью различного рода экономических субъектов. Предъявление качественных новых требований к формированию и организации учетно-контрольной системы в российской теории и практике определено интеграцией отечественной экономики в мировое пространство, и, как следствие, значительным увеличением объема информационных данных, обеспечивающих эффективное функционирование экономических субъектов в целом и организаций торговли, в частности. При этом учетная подсистема становится не только средством сбора, обработки, хранения и группировки информационных баз данных, но и все чаще выступает в качестве специфической формы участия в управленческой деятельности.

В этой связи само появление новых элементов учета, контроля и анализа определяет необходимость управления как инновационными технологиями, затратами и конкурентоспособностью экономического

субъекта в соответствии с закономерностями и требованиями современной парадигмы, так и оптимальное решение ключевых вопросов качества учета и внутреннего контроля. Эти проблемы обуславливают целесообразность дальнейшего развития методологии учетной и контрольной парадигм, определения их взаимосвязи, научного осмысления совершенствования концепции учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования.

В связи с этим актуальны теоретические и практические разработки в области развития целостной концепции управленческого учета и организации внутреннего контроля, основанной на обобщении международной и отечественной науки и практики и отвечающей современным экономическим требованиям.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, которая подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам учета и контроля в розничных сетевых организациях.

Цель диссертационного исследования заключается в развитии единой концепции учетно-контрольной системы, основанной на модели пооперационно-ориентированного калькулирования. Исходя из этого, автором были поставлены достаточно конкретные и, в то же время, объемные задачи: провести исследование подходов к формированию учетно-контрольной системы розничных сетевых организаций; сформировать теоретические положения, обосновывающие категории «себестоимость»,

«расходы на продажу»); разработать теоретико-методологический подход к пооперационно-ориентированному калькулированию в сетевой розничной торговле; сформировать концептуальную модель организации управленческого учета в сетевой розничной торговле; предложить методику пооперационно-ориентированного калькулирования; раскрыть методические и организационные особенности риск-ориентированного внутреннего контроля в сетевой розничной торговле; сформировать систему контрольных процедур обнаружения рисков существенного искажения в учете расходов на продажу, адаптированную к особенностям различных торговых процессов, и механизмы их мониторинга.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемые методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации. Представленное диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Постановка проблемы в работе базируется на исследовании сущности учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования. К особенностям сформированной учетно-контрольной системы можно отнести: теоретико-методические основы развития категории «расходы на продажу», «затраты», «издержки», а также различные практические подходы к формированию модели пооперационно-ориентированного калькулирования. В результате можно утверждать, что предложенные в диссертационном исследовании рекомендации способствуют решению комплекса вопросов, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение.

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

Научная новизна работы заключается в разработке комплекса теоретико-методологических и научно-методических положений по формированию системы управленческого учета и организации внутреннего

контроля в розничной сетевой торговле, предполагающих развитие учетно-информационного обеспечения в целях повышения эффективности функционирования бизнес-процессов.

Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

1. С авторской позиции определен понятийно-категориальный аппарат учетно-контрольной системы применительно к розничной торговле, учитывающий особенности модели АВ-костинга (стр. 15-28) (08.00.12, пп. 1.3, 3.1);

2. Предложен механизм построения учетно-контрольной системы с учетом требований модели пооперационно-ориентированного калькулирования в рамках единого информационного пространства, формируемого всеми компонентами системы и направленного на достижение общей цели (стр. 40-64, 84-87) (08.00.12, пп. 1.3, 3.1);

3. Выделены подходы к определению расходов на продажу, сформулированы единые принципы (критерии) построения их классификации и установлены ключевые факторы, необходимые для признания прямых и косвенных расходов в торговых организациях (стр. 88-147) (08.00.12, п. 1.7);

4. Разработана иерархия основных и вспомогательных процессов, адаптированная к организациям сетевой розничной торговли, с выделением трех групп (основные, вспомогательные и управленческий) на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования (стр. 65-83, 186-188) (08.00.12, п. 1.7);

5. Разработана модель организации и внедрения управленческого учета в условиях применения пооперационно-ориентированного калькулирования в сетевой розничной торговле (стр. 29-39, 148-166) (08.00.12, п. 1.11);

6. Предложен авторский подход к организации управленческого учета в сетевой торговле на основе многомерной системы счетов, обладающей гибкостью и многофункциональностью (стр. 167-185) (08.00.12, п. 1.7);

7. Предложена дифференцированная система факторов затрат относительно установленных процессов торговой организации с учетом индивидуальных особенностей основных и вспомогательных процессов, а также подпроцессов, а также поэтапный порядок калькуляционных расчетов применительно к розничным организациям (стр. 189-240) (08.00.12, п. 1.11);

8. Разработана модель организации пооперационно-ориентированного внутреннего контроля риска преднамеренных искажений в учете расходов на продажу (стр. 241-255) (08.00.12, п. 3.2);

9. Предложена классификация рисков в деятельности сетевых розничных организаций с точки зрения влияния их на достоверность учетной информации (стр. 256-275) (08.00.12, п. 3.2);

10. Разработана методика риск-ориентированного внутреннего контроля, обеспечивающая качественный поиск, выявление и предотвращение возможных рисков преднамеренных существенных искажений (стр. 276-307) (08.00.12, п. 3.9);

11. Разработана модель типовых рисков, свойственных сетевым розничным организациям, предполагающая описание их в увязке с соответствующими процессами торговой организации (стр. 308-322) (08.00.12, п. 3.9).

Полученные в ходе исследования научные результаты позволяют расширить возможности применения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях. Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие учетно-контрольной системы.

#### ***4. Значимость результатов, полученных автором, для науки***

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в розничных сетевых организациях.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют разработки диссертанта, касающиеся методологических основ управленческого учета, классификации научных направлений, отражающих отличительные свойства современного управленческого учета, а также модели организации управленческого учета в сетевой розничной торговле, включающей систему центров ответственности, порядок формирования внутренней отчетности, а также многомерную систему счетов.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

#### ***5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации***

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт формирования и функционирования учетно-контрольной системы, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

Результаты диссертационной работы Резяповой А.М. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- в практической деятельности розничных сетевых организаций с целью построения учетно-контрольной системы на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования;
- в преподавании курсов ««Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ в торговле», «Аудит».
- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах;

- в качестве информационной базы для преподавателей, магистров, аспирантов, научных сотрудников в ходе разработки механизмов оценки добавленной стоимости.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Резяповой А.М. решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера приложения полученных результатов.

Диссертация изложена на 383 страницах, состоит из введения, пяти глав, заключения, библиографического списка, содержит 53 таблицы и 36 рисунков.

#### ***6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе***

Учитывая объемность поставленных задач и предложенных путей их решения, диссертационное исследование не могло обойтись без замечаний:

1. При предложении организационной системы сетевой розничной организации, построенной по центрам ответственности (стр. 158-162), следовало при построении риск-ориентированного внутреннего контроля определить тенденции развития контроля за движением товаров по центрам ответственности в современных экономических условиях (глава 5 диссертации).

2. Диссертантом предложен риск-ориентированный внутренний контроль деятельности торговых организаций, в котором без внимания остались традиционные составляющие внутреннего контроля, в частности, контроль закупки, оприходования и реализации товаров.

3. В рамках диссертационного исследования автором не уделено должного внимания управленческому анализу, результаты которого играют значительную роль при построении системы управленческого учета и организации внутреннего контроля.

Несмотря на указанные недостатки и рекомендации, они не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной

работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и методологии построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования. 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.

### ***7. Заключение о соответствии диссертации критериям***

#### ***Положения о присуждении ученых степеней***

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Резяповой А.М. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов теоретико-методологической и практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает основу развития и совершенствования инструментария построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовке профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Резяповой А.М. является законченным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Резяповой А.М. на тему «Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях



на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования» соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» ФГБОУ ВПО «Российский университет дружбы народов» Карагодом Владимиром Спиридоновичем. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» ФГБОУ ВПО «Российский университет дружбы народов» «20» ноября 2014 г., протокол № 607-11/4».

Декан  
Экономического факультета РУДН



Давтян М.А.

Зав. кафедрой  
«Бухгалтерский учет, аудит и статистика»  
Экономического факультета РУДН

Карагод В.С.

**Контактные данные:** 117098

**Почтовый адрес:** г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д.6, кафедра  
Бухгалтерского учёта, аудита и статистики

**e-mail:** kafedra\_bas@mail.ru

**тел.:** 8(495)433 94 04