

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ФГБОУ ВПО  
«Астраханский государственный  
технический университет»  
д.б.н., профессор

  
А.И. Неваленный  
2014г.

### ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Золотаревой Ирины Владимировны на тему «Контрольно – методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

#### **I. Значимость для науки и производства полученных результатов**

Строительная отрасль является одной из определяющих отраслей национальной экономики России, как в обеспечении занятости населения, так и в производстве валового внутреннего продукта и национального дохода.

Новая экономическая обстановка требует новой финансовой отчетности. То, что эффективно работала в административно – командной системе, буксует в условиях рыночной конкуренции. Новая ситуация диктует новые требования к уровню специалистов, готовящих финансовую отчетность компаний, да и к самой отчетности и к организации учетного процесса.

Хозяйственная деятельность строительного предприятия представляет собой многогранную сложную систему взаимозависимых процессов и явлений, сложность которой возрастает в зависимости от сегментов рынка, силы конкуренции, масштаба деятельности, характера возводимого объекта, объема финансовых и других ресурсов, необходимых для возведения объекта требует адекватного контрольно – методического обеспечения.

На современном этапе развития экономических отношений в инвестиционно – строительной сфере усилилась взаимозависимость участников и взаимосвязь результатов их деятельности, возросла динамичность среды в виде роста конкуренции, возросло стремление участников рынка к искажению результатов своей деятельности.

Это убеждает в необходимости развитии новых теоретико-методических положений и научно-обоснованных практических рекомендаций, направленных на совершенствование современных методов и приемов контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций, отражающих специфику рыночных отношений в строительстве.

Проблема научного обоснования взаимодействия учетных систем с контрольно – методическим обеспечением деятельности строительных организаций с учетом требований МСФО определили актуальность темы диссертационного исследования Золотаревой И.В.

Цели и задачи диссертационного исследования, направлены на разработку теоретических основ, научно-методических подходов и практических рекомендаций по формированию перспективной и рациональной информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования системы интегрированного учета в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

В качестве объекта диссертационного исследования выступают процессы хозяйственной деятельности строительных организаций Южного федерального округа.

Предметом исследования являются комплекс теоретико-методических вопросов формирования системы контроля деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты учета и отчетности, а также причинно – следственные связи, принципы и факторы, определяющие его развитие.

Задачи, определенные в диссертационном исследовании, нашли свое отражение в содержании работы, что и способствовало достижению поставленной

цели. Это утверждение обосновано тем, что в диссертации проведен теоретический анализ методических принципов финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование МСФО в российской системе учета, создана логистическая схема функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве, разработаны практические рекомендации по использованию методики контроля строительной деятельности, обоснована необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля, определены основные направления совершенствования методики контроля учета, которые позволят контролировать укрупненные транзакционные объекты и процессы деятельности строительных организаций.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы, содержащего 193 наименований. Основная часть исследования изложена на 146 страницах текста и включает 21 таблицу, 25 рисунков.

В *первой главе* «Теоретико – методические основы обеспечения контроля учета строительной деятельности» рассмотрены принципы организации контроля (стр.12-19), определен авторский подход к определению структурных компонентов учета и контроля хозяйственной деятельности строительных организаций (стр.20-30), проведен сравнительный анализ результатов контроля деятельности строительных организаций (стр.32-48).

Во *второй главе* «Развитие методики исследования основных объектов контроля строительных организаций» сформирован комплекс мер по внедрению инструментария контроля деятельности строительных организаций (стр.49-58), предложен механизм использования функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции (стр.59-74), развита система контроля экономических процессов по видам деятельности строительной организации (стр.75-82).

В третьей главе «Направления совершенствования методических положений контроля деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО» определены основные элементы стратегического контроля собственности строительных организаций (стр.83-101), даны рекомендации во совершенствованию инструментария ситуационного контроля (стр.102-113) и представлено контрольное обеспечение учета укрупненных транзакционных объектов и процессов в деятельности строительных организаций (стр.114-121).

Основное внимание в работе уделено исследованию проблемы совершенствования существующей методологии бухгалтерского учета, налогообложения, а также системы внутреннего контроля. Т.к. система бухгалтерского учета строительной организации имеет значительные отличия по сравнению с системами учета организаций других видов экономической и предпринимательской деятельности. Они вызваны особенностями инвестиционно-строительного комплекса. Уделено особое внимание методическим вопросам организации бухгалтерского учета строительными организациями в соответствии с МСФО.

Особенно это важно при изменении функционирования деятельности строительных организаций в условиях контроля целевых денежных потоков, при необходимости инвестирования деятельности. Повышение информативности и принятие эффективных управленческих решений на всех уровнях управления строительством, качественное выполнение контрольных функций могут быть реализованы на основе авторского комплексного подхода к организации контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций.

В процессе рассмотрения диссертации выявлены следующие основные достоинства и недостатки работы.

Значимость результатов, полученных автором для науки:

- предложены методические принципы финансового учета в строительстве, обеспечивающие адаптацию и эффективное функционирование международных стандартов финансового учета и отчетности в российской

системе финансового, налогового, управленческого и стратегического учета (п.1.6 паспорта специальности 08.00.12);

- рекомендована логистическая схема функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции ориентированная на виды деятельности (функции) строительной организации (виды основной деятельности, бизнес-процессы, групповые, ключевые, поддерживающие, клиентские виды деятельности) (п.2.3 паспорта специальности 08.00.12);

- разработаны 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 рисков операций (п.3.9 паспорта специальности 08.00.12 );

- обоснована необходимость совершенствования учета и контроля строительной деятельности на основе методики ситуационного контроля ориентированной на объекты контроля трех уровней (п.3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- модернизирована 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.) (п.3.9 паспорта специальности 08.00.12).

**Значимость для науки и практики**, полученных автором диссертации результатов состоит в том, что их использование позволит усилить научную обоснованность проблеме создания и развития контрольно- методического обеспечения учета строительных организаций в условиях перехода на МСФО.

Практическая значимость исследования заключается в возможности их использования строительными организациями в качестве методического обеспечения по контролю за учетом финансово- хозяйственной деятельностью со

стратегической направленностью..

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что представленная на защиту диссертация не повторяет ранее выполненные на эту тему исследования, характеризуется по ряду позиций новизной и содержит значимые для практического применения предложения по контрольно – методическому обеспечению учета строительных организаций.

Отмечая положительные стороны выполненного диссертационного исследования, следует обратить внимание на наличие некоторых недостатков:

1. Во второй главе диссертант рассматривает основные принципы и подходы при формировании авторских методик систем контроля учета строительной деятельности. Необходимо выделить, что по мнению диссертанта является высшим уровнем контроля.
2. Представленная логическая схема функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве (рис.2.4) не дает полного представление о том, что положено в основу системы функциональных драйверов.
3. Необходимо уточнить факторы, которые определяют целесообразность применения нулевого балансового отчета для контроля собственности.

Отмеченные недостатки носят рекомендательный, не принципиальный характер, а также не снижают общей положительной оценки диссертационной работы и ее высокий научный уровень. Материал диссертационного исследования изложен в логической последовательности, грамотно, выводы не вызывают сомнений, что свидетельствует о достаточно профессиональной подготовке соискателя.

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

Диссертационная работа является комплексным исследованием, обобщает современный практический опыт и достижения науки в сфере системы учета, анализа и контроля в строительной отрасли, которые открывают возможности дальнейшего развития существующих теоретических основ и прикладных разработок в исследуемой области.

Теоретическая значимость результатов исследования определяется актуальностью поставленных задач и достигнутым уровнем исследования в выявлении особенностей формирования и функционирования системы контрольно – методического обеспечения учета деятельности строительных организаций, определения направлений и способов ее развития, повышения эффективности информационно-аналитического обеспечения процессов контроля.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке рациональной системы информационной базы для учета, анализа и контроля, выработки и принятия управленческих решений на базе использования системы интегрированного учета и повышения информационной прозрачности и открытости строительной организации, успешно действующей на глобальном рынке.

Выводы, исследования и предложенные методические рекомендации могут быть использованы строительными предприятиями в качестве методического обеспечения по контролю за учетом финансово – хозяйственной деятельности через сложную цепочку причинно-следственных связей финансовых и нефинансовых показателей компонентов неосязаемых факторов строительного производства.

Содержащиеся в диссертационном исследовании теоретические, научно-методические положения и практические рекомендации могут быть использованы в качестве исследовательского материала и информационного источника при изучении проблем, связанных с контрольно – методическим обеспечением учета в строительных организациях, а также в учебном процессе при разработке методического обеспечения преподавания дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Контроль и ревизия».

### **III. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней**

Несмотря на приведенные недостатки о результатах диссертационного исследования соискателя, можно сформулировать следующие общие выводы.

Рассматриваемую диссертационную работу можно охарактеризовать как научное исследование, обладающее внутренним единством, содержащее ряд оригинальных положений, выводов и результатов, свидетельствующих о личном вкладе Золотаревой И.В. в разрабатываемую проблему.

Апробация результатов исследования подтверждается представленными автором 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, участием в научных конференциях. Содержание публикаций отражает основные положения и результаты исследования.

Оформление диссертационной работы соответствует требованиям действующего положения ВАК России. Автореферат отражает содержание диссертации.

Диссертация «Контрольно – методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности» соответствует требованиям пункта 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.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит» (протокол № 6 от 20 мая 2014 г.).

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ хозяйственной деятельности  
и аудит» ФГБОУ ВПО «АГТУ»,  
к.э.н., профессор



*Handwritten signature*