

Григорян Григор Ашотович
Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат
сельскохозяйственных организаций
08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 2/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 20 июня 2014 г.

Состав избранной комиссии: председатель - Васильева Л. В.

Члены комиссии: Сурова И. Ю., Савина О. А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Григоряну Григору Ашотовичу** ученой степени кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены — человек.

Присутствовало на заседании 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Григоряну Григору Ашотовичу**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии  Васильева Л. В.

Члены комиссии

 Сурова И. Ю.
 Савина О. А.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Попова Людмила Владимировна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.12;
2. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
3. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
4. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
6. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
8. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроевко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
18. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 20 июня 2014 г. № 2/з

О присуждении Григоряну Григору Ашотовичу, гражданину Армении, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 14 апреля 2014 года, протокол №3/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк).

Соискатель, Григорян Григор Ашотович, 1988 года рождения, в 2011 году окончил Армянский государственный экономический университет по специальности «Бухгалтерский учет (по отраслям)» с присвоением степени магистра экономики. С октября 2011 года и по настоящее время - аспирант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Попова Людмила Владимировна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Степаненко Елена Ивановна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет», г. Балашиха Московской области, кафедра «Бухгалтерский учет», профессор;

Козлюк Наталья Васильевна, гражданин Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент, Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Ростов-на-Дону, кафедра «Налогообложение и бухгалтерский учет», доцент

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет», г. Белгород в своем положительном заключении, подписанным Цыгулевой Светланой Николаевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит»), указала что выполненное диссертационное исследование способствуют развитию методологии учета и анализа, дополняет терминологический аппарат категориями элементов учетно-аналитической системы затрат, научным обоснованием учетно-

информационного обеспечения затрат в рамках учетно-аналитической системы, определяет методику анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, а также формирует систему внутреннего мониторинга таких затрат, что позволяет сделать вывод о соответствии требованиям, которые предъявляются к работам на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 9 научных работ общим объемом 5,4 п.л., из них авторским – 5,4 п.л., в том числе 4 статьи в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Григорян, Г.А.** Методические рекомендации по формированию системы управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции [Текст] / Г.А. Григорян // Управленческий учет. – 2014. - №5. – 0,7 п.л.

2. **Григорян, Г.А.** Формирование системы управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности [Текст] / Г.А. Григорян // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. - №1. – 0,6 п.л.

3. **Григорян, Г.А.** Методика аналитических процедур в учетно-аналитической системе затрат по производству и выпуску сельскохозяйственной продукции [Текст] / Г.А. Григорян // Материалы международной научно-практической конференции «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 23-25 апреля 2013 г.). – Орел: ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК», 2013. - 0,8 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки теоретических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственной организации, опирающихся на всесторонний анализ существующих механизмов учета и методический инструментарий анализа, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации по формированию прогрессивных управленческих технологий и инструментария учета, анализа и внутреннего аудита затрат организаций сельскохозяйственной отрасли представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный технологический университет» от доктора экономических наук, профессора кафедры «Налогообложение и инфраструктура бизнеса» Полиди А.А. Замечания: 1) автором недостаточно изучен категориальный аппарат по теме диссертационного исследования, в частности не даны авторские трактовки по ряду определяющих тематику исследования понятий; 2) автор уделяет недостаточное внимание зарубежному опыту формирования системы управленческого учета применительно к сельскохозяйственным организациям;

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет «РИНХ» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Аудит» Кизилова А.Н. и доктора экономических наук, профессора кафедры «Аудит» Богатой И.Н. Замечания: 1) в автореферате по развитию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций, лишь в общих словах отмечено следующее: «планирование осуществляется на основе данных, характеризующих эффективное использование сельскохозяйственных угодий, основных фондов, материальных и трудовых ресурсов». Здесь полностью отсутствует методология получения, обработки, анализа данных, а также построения на

4

их основе обоснованных бюджетов затрат; 2) в автореферате следовало показать связь учетно-аналитической системы с международными стандартами финансовой отчетности с целью получения наиболее полной и качественной информационной базы по теме исследования;

3) Старооскольского технологического института имени А.А. Угарова (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Ильичевой Е.В. Замечание: следовало выделить и обосновать недостатки методического инструментария формирования себестоимости в рамках учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций (стр. 17-18);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» Казаковой Н.А. Замечание: исследование существенно бы повысило свою практическую востребованность, если бы автор рассмотрел возможности современных информационных технологий для реализации предлагаемой системы учетно-информационного обеспечения затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции;

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит» Т.Б. Кувалдиной. Замечания: 1) при исследовании учетно-аналитической системы затрат автором рассматриваются так называемые трансформационные издержки, непосредственно связанные с затратами сырья, материалов, рабочей силы и капитала, при этом без внимания остались транзакционные издержки, на долю которых приходится свыше четверти общих затрат сельскохозяйственных предприятий; 2) в автореферате следовало схематично представить взаимосвязь управленческого, финансового и налогового учета с учетом специфики исследуемой отрасли;

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский университет дружбы народов» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» Карагода В.С. Замечание: в автореферате (стр. 20) определена методическая база прогностического элемента учетно-аналитической системы, однако следовало ее подкрепить цифровым материалом по данным сельскохозяйственных организаций;

7) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный университет дизайна и технологий» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Аудит и контроллинг» Посиллюка Г.Б. Замечание: следовало выделить и обосновать недостатки методического инструментария формирования себестоимости в рамках учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций (стр. 17-18);

8) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Учет, анализ и аудит» Шеремета А.Д. Замечание: в работе не раскрыты подходы западной экономической науки к проблеме обеспечения учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций, что, как представляется, способствовало бы повышению теоретической и практической значимости работы;

9) Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Аудит» Мельник М.В. Замечания: 1) не ясно, что имеет в виду автор, выделяя управленческие элементы учетно-аналитической системы – управленческий учет, контроль и анализ или что-то иное. Поскольку этот

термин включен в название темы, его следовало бы четко определить; 2) следовало бы обратить внимание на более четкое обоснование расчета премиальных фондов (50% от фонда труда – это для всех центров за достижения планового уровня показателей или их улучшения?). Это не ясно из примера, представленного в автореферате; 3) видимо ограниченность объема автореферата не позволила автору четко изложить структуру контрольной функции. Сейчас правильнее было бы осветить вопрос о формировании СВК.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их известным значительным вкладом в развитие учета, анализа и аудита затрат отрасли, калькулированием себестоимости сельскохозяйственной продукции, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в развитии учета, анализа и аудита. Приоритетными направлениями научно-исследовательской деятельности работников кафедры являются исследования в области развития отдельных составляющих учетно-аналитической системы, теории и методологии формирования учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»; Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Самостроенко Г.М., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Государственное управление и финансы» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслов Б.Г., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Маслова И.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- научно **обосновано** развитие учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций, определяющее отраслевую специфику и влияющие на нее факторы, обеспечивающее интеграцию управленческих структурных составляющих, на основе которого выделены концептуальные элементы управленческого анализа сельскохозяйственной организации (стр. 10-59) (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);
- **сформулированы** организационно-функциональные мероприятия по внедрению управленческого учета затрат, позволяющие в отличие от существующих рассматривать учетно-аналитическую систему в качестве инструмента эффективного управления сельскохозяйственным предприятием, и включающие модель интегрированного учета затрат по центрам ответственности сельскохозяйственной организации с выделением признаков результативности и эффективности их деятельности (стр. 60-88) (п. 1.7 специальности 08.00.12);
- **предложен и практически апробирован** механизм формирования учетно-информационного обеспечения затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, позволяющего не только оценивать достижение поставленных целей, прогнозировать показатели деятельности в краткосрочной перспективе, но и вырабатывать эффективную методику их управления (стр. 89-99) (п. 1.7 специальности 08.00.12);

- **разработана** методика управленческого анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, позволяющая в современных экономических условиях оперативно координировать деятельность сельскохозяйственной организации, обеспечивать адаптацию и гибкость ее функционирования, регулировать систему оперативного мониторинга результатов деятельности и контролировать информационные потоки между центрами ответственности (стр. 100-117) (п. 2.11 специальности 08.00.12);

- с авторской позиции **предложены** научно-методические рекомендации по организации внутреннего аудита затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции в рамках учетно-аналитической системы, которые в отличие от существующих рассматривают ее как систематическую и конструктивную деятельность субъектов контроля, обеспечивающую полную и своевременную оценку состояния и перспектив затрат, предотвращение возникновения отклонений в запланированной величине затрат (стр. 118-129) (пп. 2.11, 3.2 специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области управленческого учета и анализа расширяют представление об учетно-аналитической системе затрат; доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработан автором категориальный аппарат управленческих элементов учетно-аналитической системы; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария внутреннего аудита; раскрыты методы анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность) и специальные приемы и способы анализа (сравнения, графический, учетные, контрольно-аналитические). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью факторного анализа, сравнительного, абстрактно-логического методов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения учетно-аналитической системы затрат и системы управления финансово-хозяйственной деятельностью сельскохозяйственных предприятий. В частности, **представлены** особенности сельскохозяйственного производства и определено их влияние на постановку учетно-аналитической системы; **сформированы** научно-методические рекомендации по организации и функционированию в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности; **разработана и внедрена** методика выбора направлений анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции; **определены элементы** учетно-информационного обеспечения затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции; **предложена** модель внутреннего аудита затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической учетной деятельности в сельскохозяйственной организации. К практическому внедрению приняты следующие результаты диссертационного исследования: разработанная модель внутреннего аудита затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции – в Научном центре овоще-бахчевых и технических культур Министерства сельского хозяйства республики Армения (345000, Армения, Араратский район, с. Даракерт, а.я. 0808); научно-методические рекомендации по организации и функционированию в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности - в ПОСП «Нарек» (64552, Украина, Харьковская область, Сахновщинский район, с. Катериновка); информационно-аналитическое обеспечение учета и контроля – в Сельскохозяйственном производственном кооперативе «Таха» (155550, Россия, Ивановская область, Приволжский район, д. Федорищи).

7

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Управленческий учет», «Учет и анализ», «Управленческий анализ», «Контроллинг».

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области учета, анализа и аудита российских и зарубежных авторов и согласуется с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования управленческого учета и анализа, внутреннего аудита; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке теоретико-методических рекомендаций по формированию и эффективному функционированию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск продукции с практическими потребностями заинтересованных пользователей; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные отчетности сельскохозяйственных организаций, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, формулировке дефиниций «управленческий учет», «управленческий анализ», разработке направлений развития внутреннего аудита, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования (45 рисунков, 29 таблиц, 4 приложений), опубликовании по теме диссертации 9 работ авторским объемом 5,4 п.л. из них 4 статьи - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к развитию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции, позволяющего в дальнейшем совершенствовать методику учета и анализа затрат в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 20 июня 2014 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Григоряну Григору Ашотовичу ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, (из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Исполняющий обязанности председателя
диссертационного совета
Ученый секретарь
диссертационного совета



Ирина Маслова
Ирина Коростелкина

Маслова Ирина Алексеевна

Коростелкина Ирина Алексеевна

20 июня 2014 года