

Леонова Галина Викторовна

Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на
предприятиях с длительным циклом производства

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 5/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 20 мая 2015 г.

Состав избранной комиссии: Сезова И.Ю. прере.
Савина О.А.
Жикетин С.А.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании по вопросу о присуждении **Леоновой Галине Викторовне** 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 нет
Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Леоновой Галине Викторовне**:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Сезова И.Ю.

Члены комиссии Савина О.А.

Жикетин С.А.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, (заместитель председателя), д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Власова Мария Александровна, д.э.н., доцент, 08.00.12;
8. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
10. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
11. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
12. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
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 мая 2015 г. №5/з

О присуждении Леоновой Галине Викторовне, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 16 марта 2015 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 2013г. №208/нк, от 29 июля 2013г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Леонова Галина Викторовна, 1986 года рождения, в 2008 году окончила Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет» (филиал в г. Кизляре) по специальности «Прикладная информатика (в экономике)». В период подготовки диссертации с сентября 2009 года по настоящее время работает преподавателем экономических дисциплин в Кизлярском филиале Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Дагестанский государственный университет». С апреля 2013 года по настоящее время - соискатель 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:

Конопляник Татьяна Михайловна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, кафедра «Управленческий и финансовый учет и отчетность», профессор;

Горлов Виктор Владимирович, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный университет нефти и газа имени И.М. Губкина», г. Москва, кафедра «Финансовый менеджмент», профессор

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», г. Москва в своем положительном заключении, подписанным Постниковой Любовью Валерьевной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет» указала, что диссертационная работа представляет собой самостоятельную завершенную научно-квалифицированную работу, выполненную на актуальную тему, в которой решена важная научная задача, направленная на развитие учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства. В работе представлены конкретные предложения и разработки, которые могут быть использованы при управлении затратами для достижения положительных результатов их оптимизации. Все разработки, полученные автором в ходе проведения диссертационного исследования, четко аргументированы, и не только обобщают и структурируют уже имеющиеся подходы к учету, анализу и оптимизации затрат, но и дают новый виток развития научного знания в рамках выбранной тематики.

Соискатель имеет 11 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 2,5 п.л., все авторские, в том числе 3 статьи в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены развитию теории учета, анализа и оптимизации затрат для предприятий, осуществляющих производство продукции с длительным циклом изготовления.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Леонова, Г.В.** Применение терминологического аппарата бухгалтерского учета в рамках вопроса изучения структуры издержек на предприятии [Текст] / Г.В. Леонова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - №2. – 0,4 п.л.

2. **Леонова, Г.В.** Особенности коньячного производства при построении схемы учета затрат [Текст] / Г.В. Леонова // В мире научных открытий. – 2012. – №10. – 0,5 п.л.

3. **Леонова, Г.В.** Эволюция теории управления издержками в коньячном производстве [Текст] / Г.В. Леонова // В мире научных открытий 2012, №6.1. - 0,4 п.л.

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки научно обоснованных теоретико-методических положений и практических рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства, 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 представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Новосибирский государственный технический университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Учет и статистика» Аманжоловой Б.А. Замечания: 1) отсутствуют дефиниции используемых терминов, связанных с производством коньячной продукции; 2) следовало рассмотреть другие, отличные от ABC, методы учета и распределения косвенных затрат для предприятий с длительным циклом изготовления продукции;

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Псковский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Учет, анализ и налогообложение» Егоровой С.Е. Замечания: 1) в автореферате следовало пояснить, каким образом происходит

формирование единого учетного пространства, включающего элементы управленческого, регламентированного и других видов учета; 2) не в полной мере раскрыты преимущества предлагаемого структурно-материального механизма учета затрат, являющегося основой для расчета актуальной стоимостной оценки затрат на основе текущего рыночного предложения ресурсов (с. 11 автореферата);

3) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Предпринимательство и коммерция» Кочинева Ю.Ю. Замечание: для корректного решения задачи оптимизации в качестве дополнительных варьируемых факторов следовало рассмотреть факторы, зависящие от рынка сбыта продукции (с. 19 автореферата);

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Налогообложение и бухгалтерский учет» Лаврентьевой Е.А. Замечание: схему распределения косвенных затрат в рамках модификации метода ABC следовало подкрепить цифровым материалом по данным предприятий с длительным циклом производства (с. 13 автореферата);

5) Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях» Миславской Н.А. Замечание: в автореферате следовало представить трактовку такого абстрагированного адаптера, как «драйвер» и привести примеры (или классифицировать затраты) затрат, требующих и не требующих его применения;

6) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Экономическая безопасность» Самойлова А.В. Замечание: требуют пояснения отдельные этапы схемы учета и распределения косвенных затрат на основе предлагаемой модификации метода ABC, в частности, этап «Перенос на стоимость объекта затрат» (стр. 13 автореферата);

7) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Байкальский государственный университет экономики и права» от доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Слободняк И.А. Замечание: спорно утверждение автора о том, что можно повысить качество распределения косвенных затрат путем сокращения процедур пересчета.

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие теории учетно-аналитического обеспечения, управленческого учета и анализа затрат, оптимизации затрат, 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 науке по развитию управленческого учета и анализа, оптимизации затрат. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Васильева М.В., доктор экономических наук, доцент, декан финансового факультета 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»; Савина О.А.,

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Информационные системы» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Варакса Н.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»; Суворова С.П., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экспертиза и управление недвижимостью» Инженерно-строительного института Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет»; 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»; 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:

- **предложен** унифицированный подход к формированию учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат, базирующийся на взаимной интеграции данных бухгалтерского, управленческого и других видов учета, позволяющий снизить степень избыточности информации с одновременным повышением информативности учетных данных, а также **выявлены** особенности изготовления продукции с длительным циклом (на примере предприятий с профилем производства коньяков) и проведено их ранжирование по степени влияния как на структуру счетов учета и процессы регистрации хозяйственных операций, так и на состав данных для выполнения процедур анализа (стр. 10-42) (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);

- **предложен** структурно-материальный механизм учета затрат, позволяющий повысить объективность сравнения фактических и плановых затрат и предполагающий обязательное указание количественного выражения затрат при их отражении на счетах учета, **проведен** управленческий анализ затрат в стоимостных показателях, а также **доказана** необходимость доработки существующих механизмов учета затрат для предприятий с длительным циклом производства (стр. 43-69) (п. 1.11 специальности 08.00.12);

- **модифицирован** метод учета и распределения косвенных затрат ABC для предприятий с длительным циклом производства посредством введения агрегирующего элемента «функциональная область», который позволит сократить количество причинно-следственных связей и повысить качество распределения косвенных затрат на партии продукции и полуфабрикатов (стр. 70-83) (пп. 1.11, 2.11 специальности 08.00.12);

- **разработаны** научно-методические рекомендации по оценке инфляционных колебаний в управленческом учете, основанные на структурно-материальном представлении затрат, что в комплексе позволяет оценить совокупные затраты на производство продукции с длительным циклом изготовления на определенный момент времени (стр. 84-97) (пп. 1.11, 2.11 специальности 08.00.12);

- для производственных центров ответственности **разработан** комплекс контрольно-аналитических мероприятий, направленных на снижение затрат, обусловленных проведением дополнительных технологических операций и направленных на исправление брака коньячной продукции при сохранении качественных органолептических показателей (стр. 98-111) (п. 3.9 специальности 08.00.12);

- **предложена** математическая модель задачи оптимизации затрат на основе выбора альтернативных вариантов производства при сохранении ассортиментной политики предприятия, апробированная на моделировании производственных бизнес-процессов типового коньячного завода полного профиля, позволяющая обоснованно манипулировать структурой производственного цикла в целях оптимизации затрат (стр. 112-131) (п. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации организации единого комплексного учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат, систематизация накопленных знаний и прикладных разработок в целях оптимизации стоимости продукции посредством своевременного выявления устранимых затрат расширяют область применения учетных данных для целей информационной поддержки принятия экономических решений; доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанный автором механизм учета затрат, основанный на их структурно-материальном представлении; изложены аргументы по совершенствованию учета и распределения косвенных затрат в рамках метода ABC для предприятий с длительным циклом производства; выявлены конкретные пути оптимизации затрат посредством внедрения комплекса контрольно-аналитических мероприятий.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность общенаучных методов (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия), современных методов экономического анализа и автоматизированные системы расчетов. Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью специальных научных, статистических и графических методов исследования.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование научно-методических рекомендаций по учету и анализу затрат на производство продукции с длительным циклом изготовления. В частности, **разработан** унифицированный подход построения учетно-аналитического обеспечения; **сформирован** механизм учета затрат, основанный на их структурно-материальном представлении; **предложена** модификация ABC-метода распределения косвенных затрат применительно к рассматриваемой отрасли; **определен** порядок учета влияния инфляции. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, заключаются в разработке комплекса контрольно-аналитических мероприятий, направленных на снижение доли устранимых затрат, а также в **постановке** задачи оптимизации затрат на основе управления структурой производственного процесса.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат для практической деятельности предприятий с длительным циклом изготовления. В частности, предложенные элементы учета косвенных затрат и комплекс контрольно-аналитических мероприятий предупреждения затрат на исправление брака используются в работе ООО Вино-коньячный завод «Кизляр» (368830, Республика Дагестан, г. Кизляр, ул. Грозненская, д. 99); система учета затрат, основанная на их структурно-материальном представлении применяется в деятельности ООО «НПП «Виски России» (368819, Республика Дагестан, г. Кизляр, пос. Мирный).

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области управленческого учета, управленческого анализа, оптимизации затрат российских и зарубежных ученых и согласуются с существующей системой научных взглядов по данной проблематике; идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта разработки учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат; установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке комплекса контрольно-

аналитических мероприятий; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, синтетические и аналитические учетные данные предприятий рассматриваемой группы, авторские расчеты.


Личный вклад соискателя состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовке текста диссертационного исследования с разработкой конкретных механизмов оптимизации затрат и уточнении основных терминов учетного обеспечения, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, 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, опубликовании по теме диссертации научных работ авторским объемом 2,5 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы разработки теоретико-методических положений учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом изготовления продукции. Решение указанных вопросов направлено на снижение доли информационной неопределенности лица, принимающего решения, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.


На заседании 20 мая 2015 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 присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Леоновой Галине Викторовне 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 – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета

 Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь
диссертационного совета

 Коростелкина Ирина Алексеевна

20 мая 2015 года

