

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет – учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию Григоряна Григора
Ашотовича «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической
системы затрат сельскохозяйственных организаций», представленную
на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях интеграции экономических процессов и активного реформирования учетно-аналитической системы актуальным является раскрытие ее управленческих элементов, способствующих экономическому росту и инновационному развитию сельскохозяйственной отрасли. Современный характер учетно-аналитической системы сельского хозяйства в Российской Федерации в определенной степени соответствует мировому уровню, однако ее основным отличием является чрезмерная государственная финансово-фискальная направленность, перманентное изменение учетно-налогового законодательства и отсутствие четко обозначенной системной экономической стратегии, адекватной условиям работы сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим эффективность и результативность формирования управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных предприятий определяется стабильностью, системностью, прозрачностью и прогнозируемостью учетной системы, налоговой политики, определенностью условий ведения деятельности, а также конструктивной взаимосвязью последствий учетно-налоговых преобразований с показателями развития сельскохозяйственной отрасли. Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Понимание автором значимости проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (с. 5), которую диссертант определил как разработку теоретических положений, научно-методических рекомендаций и направлений практической реализации управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственной организации, позволяющих обеспечить эффективное аналитическое обоснование и качественную проверку затрат в рамках достижения результативности бизнеса.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития методического обеспечения учета, анализа и аудита затрат, действующих принципов и методологических положений по учету и аудиту затрат, вытекающих из законодательных и нормативных актов.

Оппонируемая диссертационная работа имеет стройную архитектуру и отличается логичностью изложения. Автореферат диссертации достаточно полно раскрывает её содержание. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития учетно-аналитической системы и практических проблем к разработке и обоснованию путей развития методики управленческого учета и анализа, внутреннего аудита затрат в сельскохозяйственных организациях, основываясь на полученных результатах, предлагает комплекс методических и практических рекомендаций.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в том, что повышение эффективности аудита затрат невозможно без применения аналитических процедур, которые не только снижают трудоемкость работ, но и повышают интеллектуальную составляющую аудиторской деятельности на

основе глубокого понимания бизнеса сельскохозяйственной организации. При этом развитие методического обеспечения учета, анализа и аудита затрат в сельском хозяйстве предполагает: разработку и уточнение методики учета и анализа затрат на основе выявленных отраслевых особенностей; разработку научно-методические рекомендации по формированию управленческого учета затрат по центрам ответственности в сельском хозяйстве, что позволяет предложить для практического использования систему учетно-информационного обеспечения затрат в рамках учетно-аналитической системы.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 5 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5). Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования Григоряна Г.А. результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных сельскохозяйственных организаций и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, формулируемых диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию в рамках международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях, а разработанные автором методики и методические рекомендации внедрены и используются в деятельности ряда сельскохозяйственных организаций.

Результаты проведенного исследования отражены в 9 научных работах общим объемом 5,4 п. л., из них 4 статьи – в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Григоряна Г.А. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области учета, анализа и аудита.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна проведенного исследования Григоряна Г.А. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по формированию и эффективному функционированию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск продукции в целях использования ресурсного потенциала сельскохозяйственной организации.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования:

Исследованные диссертантом в параграфе 1.1 экономическая характеристика и развитие отрасли растениеводства в России представлены с учетом особенностей сельскохозяйственного производства, влияющих на

постановку и функционирование учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации, к числу которых отнесены:

- 1) рассмотрение затрат, как с учетной, так и с экономической точек зрения;
- 2) необходимость применения различных классификационных критериев;
- 3) многовариантность подходов к анализу учетно-аналитической системы.

Особенности учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации, проведенный анализ методов государственного регулирования, представленная оценка развития сельского хозяйства позволили сформулировать приоритетные направления финансирования подотрасли растениеводства (стр. 28) и выделить факторы, влияющие на функционирование учетно-аналитической системы затрат в сельском хозяйстве. Доказано, что в отрасли растениеводства учетно-аналитическая система должна обеспечивать получение необходимой информации о финансово-хозяйственной деятельности по смежным периодам производства, основным видам выполняемых работ, статьям затрат и конкретным подразделениям организации (стр. 35).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанные автором концептуальные элементы управленческого анализа сельскохозяйственной организации, (стр. 52-54), определяющие особенности его проведения: ориентация аналитических результатов на потребности руководства; использование максимальной совокупности актуальной информации для анализа; отсутствие регламентации аналитических процедур со стороны; комплексность анализа; интеграция различных элементов учета, анализа, планирования и принятия решения; максимальная закрытость и ограниченность пользователей результатами анализа в целях сохранения коммерческой тайны.

К приращению научных знаний следует отнести разработанную, в параграфе 2.2, модель интегрированного учета затрат сельскохозяйственной организации (стр. 77-79), которая базируется на принципах управленческого учета и способствует достижению устойчивых, долгосрочных конкурентных

преимуществ сельскохозяйственной организации и предусматривает решение ряда организационно-технических вопросов.

Особого внимания заслуживает предложенный механизм бюджетного управления сельскохозяйственной организацией и формирования центров финансовой ответственности, позволяющий существенно изменить систему управления затратами и нацелить ее на сближение стратегических интересов предприятия и индивидуальных интересов сотрудников, прежде всего, за счет установления четкой связи материального вознаграждения менеджеров с эффективностью работы центров финансовой ответственности, повышения качества оценки их деятельности и усиления контроля над расходами (стр. 82-88).

Научной и практической значимостью обладает разработанное диссертантом учетно-информационное обеспечение затрат сельскохозяйственных предприятий, формирующееся посредством составляющих учетно-аналитической системы: управленческого учета, отчетности, бюджетирования и внутреннего контроля (стр. 91-94).

Ценным в научном плане представляется структурированные методы анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции (п. 3.2 диссертации), которые обеспечивают реализацию контрольно-аналитических и прогностических функций.

Автором предлагается к практическому применению модель аудита затрат на производство продукции сельскохозяйственного предприятия, включающая основные составляющие: предмет, функции, методический инструментарий, документальное оформление, стадии, приемы, виды, риск, элементы, нормативы (стр. 120-124).

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда сельскохозяйственных организаций.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе диссертационного исследования диссертантом определена экономическая характеристика, раскрыты исторические аспекты развития сельского хозяйства в России, определено их влияние на методику формирования учета (стр. 10-34), охарактеризованы особенности учета затрат на производство и выпуск продукции в сельском хозяйстве (стр. 35-46), а также исследованы аналитические процедуры, формирующие учетно-аналитическую систему затрат по производству и выпуску сельскохозяйственной продукции (стр. 47-59).

Во второй главе исследования представлена учетная система затрат на производство и выпуск продукции (стр. 60-70), предложен механизм организации управленческого учета затрат по центрам ответственности (стр. 71-88), а также разработаны научно-методические рекомендации по формированию системы управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции (стр. 89-99).

Третья глава диссертационного исследования посвящена постановке контрольно-аналитических процедур в рамках учетно-аналитической системы затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции. В частности, автором на основе изучения теоретического опыта предложена методика анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции (стр. 100-109) и механизм формирования аналитической подсистемы (стр. 110-118), а также разработана система внутреннего аудита затрат (стр. 119-129).

В работе имеется большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 29 таблиц, 45 рисунков и 4 приложений, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Григоряна Г.А. используются в практической деятельности сельскохозяйственных организаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Григоряна Г.А. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации отдельных положений. В частности:

1) при анализе исторического развития и формировании периодизации мнений зарубежных и отечественных авторов к изучению подходов к управленческому учету и анализу необходимо было сделать акцент на учетную составляющую в контексте целостности учетно-информационной системы предприятия;

2) В п. 2.3 при разработке методических рекомендаций по внедрению управленческого учета в сельском хозяйстве, не нашли должного отражения и применения основные концепции стратегического управления, а также недостаточно внимания уделено отражению затрат в сельском хозяйстве на счетах управленческого учета;

3) автору при определении модели функционирования внутреннего аудита необходимо было бы уделить более серьезное внимание и контрольно-аналитической службе в рамке оценки мероприятий по эффективности реализации стратегии (п. 3.3. диссертации).

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. 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.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Григоряна Г.А. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые

как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики учета, анализа и аудита затрат на выпуск и реализацию сельскохозяйственной продукции. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), раздела 1 «Бухгалтерский учет» п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», раздела 2 «Экономический анализ» п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

Диссертация Григоряна Г.А. на тему: «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям», а ее автор, Григорян Григор

Ашотович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Козлюк

Имя: Наталья

Отчество: Васильевна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации»

Должность: доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

Контактные адреса:

e-mail: natasha.vasilievna@yandex.ru

телефон: 918-514-73-68

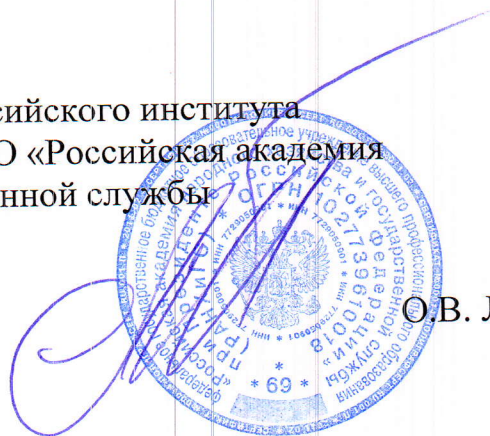
почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, Пушкинская, 70

Личная подпись:

Н.В. Козлюк

Подпись	<i>Н.В. Козлюк</i>
Заверяю	<i>Н.В. Локота</i>
	26.05.14
	Начальник отдела кадров
	Южно-Российского института-филиала РАНХиГС

Заместитель директора Южно-Российского института управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»



О.В. Локота