

ОТЗЫВ

официального оппонента

на диссертацию Леоновой Галины Викторовны на тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учёт, статистика»

1. Актуальность избранной темы

Текущие экономические условия и структура информационных потребностей менеджмента субъектов хозяйствования определяют требования к качественному составу информации, реализующей функцию поддержки принятия управленческих решений. В первую очередь, это относится к учетно-аналитической информации, формируемой бухгалтерской службой в рамках круга выполняемых функциональных обязанностей.

Ввиду недостаточной информативности «двойной записи» бухгалтерского учета для эффективного управления производственным предприятием в части контроля и оптимизации затрат возникла необходимость трансформации результатов бухгалтерского учета с целью объективной оценки сложившейся экономической ситуации. Поэтому разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по внедрению прогрессивных управленческих инструментов оптимизации затрат на предприятиях, отличающихся длительным циклом изготовления продукции, представляется своевременной в текущих экономических условиях.

Таким образом, актуальность темы рассматриваемого диссертационного исследования Леоновой Галины Викторовны «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства» определяется необходимостью разработки методических положений и теоретических рекомендаций по развитию приемов учета и анализа затрат на производство продукции с длительным циклом изготовления.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как высокую, основанную на всестороннем исследовании поставленной цели и успешным решением вытекающих из нее круга задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на глубоком изучении научных трудов и разработок отечественных и зарубежных ученых, позволившее обосновать возможность совершенствования отдельных положений по вопросам управленческого учета, анализа и оптимизации затрат на производство продукции с длительным циклом изготовления.

Цель диссертационного исследования состоит в развитии теоретических и методических основ, рекомендаций практической реализации учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства продукции. Исходя из этого, автором были поставлены независимые и, одновременно, образующие единый учетно-аналитический комплекс задачи: раскрыть особенности учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат для предприятий с длительным циклом производства; создать механизм учета затрат, позволяющий объективно оценивать затраты на изготовление отдельной партии продукции в условиях длительного технологического цикла; разработать механизм учета и распределения косвенных затрат для предприятий с длительным циклом производства; определить порядок отражения влияния инфляционных процессов в управленческом учете; разработать подходы оптимизации затрат на предприятиях выбранной группы и определить способы элиминирования устранимых затрат; разработать метод оптимизации затрат на основе управления структурой производственного процесса.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая

методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. В приложения вынесена дополнительная информация, облегчающая восприятие изложенного материала. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию параграфа.

Концепция представленной работы основана на исследовании сущности учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на производство продукции с длительным технологическим циклом. К особенностям сформированного подхода можно отнести: исследование процессов учета, анализа, контроля и оптимизации затрат на производство и выпуск коньячной продукции.

В результате можно утверждать, что предложенные методы оптимизации затрат носят комплексный характер, а учетно-аналитическое обеспечение в предложенном автором аспекте направлено на поддержку принятия управленческих решений. По результатам исследования автором предложен ряд разработок, ориентированных на развитие существующих методов анализа ключевых показателей производственной деятельности предприятия.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна диссертационного исследования заключается в научном обосновании и разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях с длительным циклом производства продукции на основе структурно-материального представления затрат и с учетом особенностей технологической длительности изготовления ординарной и марочной коньячной продукции.

Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную

новизну, заключаются в следующем:

1. В процессе развития теоретических основ построения учетно-аналитического обеспечения применен разработанный унифицированный подход, предполагающий элиминирование дублирование данных различных видов учета и организацию единого учетного пространства. На базе этого автором были упорядочены по степени влияния на организацию учетно-аналитического обеспечения особенности производства коньячной продукции.

2. Следуя примененному унифицированному подходу данных, сформирован механизм учета затрат, позволяющий расширить традиционную схему сбора и регистрации затрат посредством использования оценки затрат в натуральном выражении.

3. На основе анализа прогрессивных методов учета и распределения косвенных затрат для предприятий с длительным циклом производства предложена модификация метода ABC посредством агрегирования отдельных элементов «затраты – ресурс – операция» в «функциональную область», основанной на анализе связей видов деятельности и затрат, их обуславливающих.

4. Автором самостоятельно разработан для каждого производственного центра ответственности комплекс контрольно-аналитических мероприятий, направленных на снижение и элиминирование затрат, связанных с проведением технологических операций исправления дефектов коньячной продукции.

Полученные в ходе исследования научные результаты позволяют расширить возможности учетно-аналитического обеспечения для предприятий с длительным циклом изготовления продукции на этапе анализа фактических показателей затрат на производство и, как следствие, оптимизировать отдельные их виды, в частности за счет элиминирования устранимых затрат.

4. Значимость и достоверность результатов, полученных автором

Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в учетно-аналитическом обеспечении на предприятиях с длительным циклом производства.

Наиболее ценными, обладающими самостоятельным практическим значением, являются следующие результаты:

– разработанный метод учета косвенных затрат, существенно повышающий качество и обоснованность процедур распределения по носителям затрат;

– предложенный подход отражения влияния инфляционных процессов на структуру стоимости продукции с длительным циклом изготовления;

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

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт развития научно-методических рекомендаций по формированию учетно-аналитического обеспечения оптимизации затрат на предприятиях, занятых производством продукции с длительным технологическим циклом, и расширяет возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

Результаты диссертационной работы Леоновой Г.В. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

– в процессе профессиональной подготовки и переподготовки

бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

– в качестве информационной базы для преподавателей, магистров, аспирантов, научных работников в ходе исследований проблем организации учетно-аналитического обеспечения в сфере оптимизации и управления затратами на производство и выпуск продукции;

– при разработке программных продуктов для автоматизации бухгалтерского и управленческого учетов на предприятиях с длительным циклом производства.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Леоновой Г.В. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки задач, и определена сфера приложения полученных результатов.

Диссертация изложена на 156 страницах без учета приложений, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 55 рисунков, 29 таблиц, включает 3 приложения.

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

Учитывая объемность поставленных задач и предложенных путей их решения, диссертационное исследование содержит следующие недостатки:

1) в своем исследовании автор обосновывает применение унифицированного подхода, однако в тексте диссертации недостаточно полно определены «принципы обеспечения регламентированной отчетной дисциплины», используемые для целей информационной поддержки процесса принятия управленческих решений (п. 1.1 диссертации);

2) при анализе вариантов учета влияния инфляции (п. 2.3 диссертации) автору следовало провести аналогию с методом определения справедливой стоимости в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

3) при разработке комплекса контрольно-аналитических мероприятий,

направленных на снижение риска появления дефектов коньячной продукции и затрат по их исправлению целесообразно было бы пояснить применимость предлагаемого инструментария для проведения аудита затрат на производство и выпуск продукции (п. 3.1 диссертации).

Между тем, указанные недостатки и рекомендации никак не умаляют научной ценности представленной диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики развития учетного процессов и анализа затрат на производствах с длительным циклом изготовления продукции. 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 порядке присуждения ученых степеней

Диссертация является завершенной научно-квалификационной работой, содержащей приращение научного знания, теоретические и практические научные результаты.

Положения диссертационной работы соответствуют п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

В целом диссертационная работа Леоновой Г.В. на тему «Учетно-аналитическое обеспечение оптимизации затрат на предприятиях с

длительным циклом производства» соответствует п.9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,

доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры финансового менеджмента
ФГБОУ ВПО «Российский
государственный университет нефти
и газа имени И.М. Губкина»
(РГУ нефти и газа
имени И.М. Губкина)

Виктор Владимирович Горлов

21.04.2015

Почтовый адрес:
119991, г.Москва,
Ленинский просп., д. 65, корп. 1
Контактный телефон:
8 (499) 135-76-76
email: stoikost@yandex.ru

