

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

ОТЗЫВ

ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА НА ДИССЕРТАЦИЮ РЕЗЯПОВОЙ АИДЫ МАТРИСОВНЫ НА ТЕМУ «КОНЦЕПЦИЯ ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В РОЗНИЧНЫХ СЕТЕВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ОСНОВЕ МОДЕЛИ ПООПЕРАЦИОННО- ОРИЕНТИРОВАННОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ», ПРЕДСТАВЛЕННУЮ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 08.00.12 – «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА»

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях развития сетевой розничной торговли в России становится совершенно очевидным, что для продолжения успешного позиционирования на рынке при всей возрастающей конкуренции, организации стремятся наращивать стоимость бизнеса. Для оптимального и рационального управления деятельностью организациям необходимо анализировать структуру затрат, что позволит иметь полную и объективную информацию для принятия своевременных и единственно правильных решений.

Этого можно достичь путем внедрения управленческого учета и внутреннего контроля, под которым понимается система обеспечения управленческого персонала предприятия информацией об издержках, затратах и себестоимости, а также системы управления бюджетом и оценки деятельности подразделений организации. Востребованность постановки и ведения управленческого учета и внутреннего контроля, реорганизации существующих учетных технологий, обусловлена тем, что традиционный учет по своему определению не отвечает интересам управления.

Результат деятельности торговой организации во многом определяется эффективностью ее управления. Если деятельность организации не предсказуема, важные решения неэффективны и нет ясной, полной и своевременной картины доходов и затрат, то постановка управленческого

учета в подобной ситуации может оказаться весьма действенным антикризисным инструментом.

Таким образом, управленческий учет и внутренний контроль позволяют принимать во внимание уникальные аспекты управления конкретной организацией. Это дает возможность руководителям анализировать структуру затрат по отдельным видам продукции (товары, услуги и т.п.), определять прибыльность либо убыточность бизнес-проектов, избегать заблуждений относительно реальной рентабельности отдельных программ и т.д. В этой связи повышается значимость научных исследований в предметной области диссертации и разработки на их основе мер, направленных на совершенствование управленческих учетно-контрольных технологий в сетевой розничной торговле. Следует отметить, что наличие в научной сфере различных точек зрения на обозначенный в диссертации предмет исследования представляется закономерным, стимулирует теоретический поиск, что позволяет с научно обоснованных позиций подойти к решению вышеназванных проблем.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, так как она подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных и зарубежных авторов, которые посвящены вопросам теории и практики управленческого учета, внутреннего контроля и пооперационно-ориентированного калькулирования в различных отраслях.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 11 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 7-9). Наиболее значимыми из них можно назвать: проведение анализа

существующих в экономической литературе подходов к формированию учетно-контрольной системы розничных сетевых организаций, а также понятийного аппарата и концептуальной сущности ее структурных элементов таких, как «управленческий учет» и «внутренний контроль», исследование категорий «себестоимость», «расходы на продажу» на базе генезиса научных взглядов в различных понятийных аспектах, формирование теоретико-методологического подхода к пооперационно-ориентированному калькулированию в сетевой розничной торговле, разработка методики организации управленческого учета в сетевой розничной торговле, обоснование методологии риск-ориентированного внутреннего контроля, выявление методических и организационных особенностей риск-ориентированного внутреннего контроля в сетевой розничной торговле.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения и списка литературы. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Таким образом, можно утверждать, что предложенные теоретико-методологические положения и научно-методические рекомендации для построения учетно-контрольной системы на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования направлены на решение тактических и стратегических задач российских розничных сетевых организаций, связанных с осуществлением контроля и принятием управленческих решений.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна проведенного исследования Резяповой А.М. заключается в создании совокупности теоретико-методологических положений, научно-методических и практических рекомендаций построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе

модели пооперационно-ориентированного калькулирования. Несомненную научную новизну представляют собой следующие положения проведенного исследования.

По результатам осуществленного диссертантом в параграфе 1.1 анализа сложившихся подходов к формированию учетно-контрольной системы розничных сетевых организаций структурированы этапы трансформации современной учетно-контрольной системы, а также выделены две ее разновидности (с. 15-39). Автором доказано, что развитие учетно-контрольной системы, совершенствование ее составляющих - управленческого учета и риск-ориентированного контроля - должно осуществляться за счет синхронного качественного преобразования обеих подсистем.

В ходе диссертационного исследования было сформулировано авторское определение термина «управленческий учет», под которым диссертант понимает «подсистему бухгалтерского учета, представляющую собой совокупность специфических механизмов сбора и обработки информации, формируемой в соответствии с внутренними задачами организации» (с. 38-39).

В исследовании сформулированы единые ключевые элементы методики управленческого учета в условиях применения пооперационно-ориентированного калькулирования (с. 149-151). Наибольшего внимания заслуживает авторская иерархическая модель организационной системы сетевой розничной торговли, адаптированная к условиям пооперационно-ориентированного калькулирования, которая позволяет увязать центры ответственности с торговыми процессами экономического субъекта.

Концепция внутренней учетно-контрольной системы, предложенная Резяповой А.М., основана на международном опыте развития стратегии «низких издержек», предполагающего не только совершенствование торговых форматов, но и трансформацию существующих бухгалтерских, калькуляционных и контрольных моделей, что позволяет рассматривать данную концепцию на фоне системы пооперационно-ориентированного калькулирования.

Автором предлагаются к практическому применению многомерная система счетов управленческого учета, основанная на комплексном подходе к сбору и обобщению оперативных данных о расходах на продажу и организации управленческого учета относительно индивидуальных особенностей сетевой розничной организации в целях применения наиболее эффективных калькуляционных объектов (с. 174-181).

Теоретические разработки в сфере внутреннего контроля послужили научным фундаментом при формировании методологии организации пооперационно-ориентированной системы внутреннего контроля рисков существенного искажения в учете расходов на продажу.

Таким образом, научная новизна предложенных подходов построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования во многом определяется формированием информационно-аналитического обеспечения процесса принятия эффективных управленческих решений.

4. Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение достигнутых результатов для науки вытекает из тех положений, которые были получены в ходе проведенного исследования. Основные концептуальные и научно-методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в учетно-контрольной системе российских предприятий торговой отрасли.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение являются следующие разработки диссертанта:

- раскрыта концептуальная сущность учетно-контрольной системы розничных сетевых организаций с определением понятийно-терминологического аппарата составляющих ее элементов;

- разработана учетно-контрольная система розничных сетевых организаций с учетом требований модели пооперационно-ориентированного калькулирования;

- предложен и обоснован методологический подход к формированию директивной классификации расходов на продажу;

- обоснованы теоретико-методологические положения по пооперационно-ориентированному калькулированию в сетевой розничной торговле на основе предлагаемой иерархии торговых процессов;
- разработана модель организации управленческого учета расходов на продажу в условиях пооперационно-ориентированной калькуляции;
- разработана многомерная система счетов управленческого учета;
- разработана методика пооперационно-ориентированного калькулирования;
- научно обоснованы и практически доказаны теоретические положения авторской риск-ориентированной системы внутреннего контроля розничных сетевых организаций;
- даны научно-методические положения риск-ориентированного внутреннего контроля;
- структурированы методические приемы, контрольные процедуры и методы выявления рисков существенного искажения в учете в целях достоверности отчетности.

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

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях и расширяет возможности осуществления дальнейшего исследования в данной области.

Результаты диссертационной работы Резяповой А.М. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы применяются в учреждениях высшего профессионального образования – Уфимском филиале

(институте) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в преподавании учебных дисциплин: «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ в торговле», «Аудит», Уфимском филиале Оренбургского государственного университета в учебном процессе подготовки студентов по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» по дисциплинам: «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ в торговле», «Аудит»;

- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования;

- в качестве теоретических и методических положений в работе внутренних учетно-контрольных служб организаций торговой отрасли: ООО «Торгмастер» (сеть продуктовых супермаркетов «Байрам»), ЗАО «Форвард» (сеть универсамов «Полушка»), ООО «Хенкельс-Уфа», ООО «Добрый День-Косметик» (сеть парфюмерно-косметических магазинов).

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Резяповой А.М. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки цели, и определена сфера приложения полученных результатов.

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

В целом диссертационная работа Резяповой А.М. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых замечаний. В частности:

1. В целях определения поведения расходов на продажу в организациях розничной торговли и выявления резервов их экономии в диссертации следовало уделить внимание анализу взаимосвязи «затраты - объем - прибыль» (глава 2 диссертации).

2. Диссертантом определяются концептуальные элементы построения учетно-контрольной системы в сетевой торговле, однако процесс составления управленческой отчетности не был затронут.

3. По проведенному анализу положений диссертационного исследования не ясна функциональная взаимосвязь в учетно-контрольной системе (стр. 87 диссертации).

Указанные недостатки и рекомендации не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики формирования учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о присуждении ученых степеней

Диссертация Резяповой А.М. является завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена важная народнохозяйственная задача, направленная на развитие теории, методологии, методики и методического инструментария управленческого учета и внутреннего контроля в розничных сетевых организациях. Работа содержит конкретные предложения, оформлена как целостная концепция построения учетно-контрольной системы с выделением основных этапов. Предложения автора по внедрению элементов управленческого учета и организации риск-ориентированного внутреннего контроля используются на практике, что подтверждено соответствующими документами.

Основные выводы и рекомендации работы могут быть использованы в процессе разработки регламентов, регулирующих управленческий учет и внутренний контроль в сетевой торговле. Автореферат диссертации и опубликованные статьи отражают основные положения диссертации.

Отмеченное позволяет сделать вывод, что работа Резяповой А.М. на тему: «Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных

сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования» соответствует требованиям, которые предъявляются к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук пунктом 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а Резяпова А.М. по уровню своей квалификации достойна присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: **Степаненко**

Имя: **Елена**

Отчество: **Ивановна**

Ученая степень: **доктор экономических наук**

Ученое звание: **профессор**

Место работы: **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет»**

Должность: **профессор кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит»**

Контактные адреса:

e-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

телефон: 8(495)521-55-05

почтовый адрес: 143900, Московская обл., г. Балашиха,

ул. Ю. Фучика, д. 1

Личная подпись:

Е.И. Степаненко

Подпись заверяю

Начальник отдела административных дел

ФГБОУ ВПО РГАУ-МСХУ

Шамилина

143900, Московская область,
г. Балашиха, ул. Ю. Фучика, д. 1

тел.: 521-24-64

№ 3 от 12 2014 г.