

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли» Шапоровой Ольги Александровны 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»

Актуальность темы исследования

В современных экономических условиях для любой организации является необходимым рациональное управление ее ресурсами и хозяйственными процессами. В общем случае, рационально действующий хозяйствующий субъект имеет основной целью увеличение прибыли, поскольку именно прибыль (прямо или косвенно - через увеличение инвестиционной привлекательности предприятия) является основным источником финансирования деятельности организации. В формировании прибыли организации участвуют расходы (в том числе расходы на продажу), уменьшая доходы и, тем самым, снижая величину финансового результата. Таким образом, управление затратами и расходами организации является одной из существенных задач менеджмента предприятия. Такое управление требует детального учета и организации внутреннего контроля.

Для принятия экономически обоснованных управленческих решений необходима информация, адекватная потребностям лиц, принимающих данные решения. В торговле (в том числе сетевой) возможности учета по разным признакам и распределения расходов на продажу в рамках финансового учета более ограничены, чем в прочих отраслях экономики Российской Федерации. Однако торговые организации также нуждаются во внутренней информации для принятия краткосрочных и долгосрочных управленческих решений, в основе которых лежат показатели операционного анализа. Подготовку и представление экономически обоснованной

информации об организации призвана осуществлять учетно-контрольная система, определяющая актуальность и значимость диссертационного исследования.

Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Считаем, что поставленная автором цель, состоящая в разработке единой концепции построения учетно-контрольной системы, включающей многомерную модель управленческого учета, пооперационное калькулирование (АВ-костинг) и риск-ориентированный внутренний контроль расходов на продажу сетевых розничных организаций для информационно-аналитического обеспечения процесса принятия эффективных управленческих решений, достигнута. Положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, базирующиеся на использовании системного подхода, представляются научно обоснованными и достоверными.

Выбор темы, постановка цели, методология и методы исследования определили логическую последовательность в изложении и структуру диссертации. Исходя из цели диссертационного исследования, сформулированы ее задачи.

Степень обоснованности и достоверности научных выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются следующими положениями:

- разнообразием и концептуальной совместимостью методологического инструментария разработки проблемы, что обусловило конструктивность научной позиции автора. В качестве методологической основы диссертации использован системно-институциональный подход, позволивший автору обобщить различные исследовательские направления в обозначенной предметной области, идентифицировать экономические процессы в их взаимосвязи и эволюционном развитии, убедительно аргументировать

выводы и предложения, изложенные в работе. В диссертации широко использован методологический аппарат, представленный общенаучными методами в виде индуктивного, дедуктивного подхода и системного анализа, а также статистическими методами сплошного и выборочного наблюдения, методами классификации и графических изображений исследуемых явлений;

- логически выстроенной последовательностью доказательств рабочей гипотезы;

- использованием многообразного репрезентативного тщательно выверенного эмпирического материала, представленного официальными данными федеральных органов статистического учета.

Выводы диссертации основаны на анализе, критической оценке и обобщении результатов исследований отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования управленческого учета и организации внутреннего контроля на предприятиях торговой отрасли, теории управленческого анализа, гармонизации системы внутреннего контроля; нормативно-правовых актах; материалах периодической печати; официальных статистических данных, результатах аналитических исследований научно-исследовательских институтов, а также на анализе значительного массива фактологического материала.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Научный и практический интерес представляет исследование автора в области построения системы управленческого учета и организации внутреннего контроля сетевых розничных организаций. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка используемой литературы и приложений. Логическая схема диссертационного исследования достаточно стройна и убедительна.

В первой главе исследуются экономические теории, развитие которых создает предпосылки для становления теорий управленческого учета и

внутреннего контроля. В диссертационной работе с институциональных позиций раскрыты теоретические представления о внутреннем контроле. Обобщение различных теоретических воззрений ученых позволили автору выработать собственное представление о концептуальных положениях системы внутреннего контроля, его системообразующих принципах и элементах, что дало возможность выявить факторы, определяющие и влияющие на ее структуру.

Автор обосновывает положение о том, что основная цель внутреннего контроля заключается в обеспечении соответствия комплекса последовательных действий (отдельных действий или бездействия) персонала организации, направленных на достижение какого-либо результата организации, установленным стандартам как внешнего, так и внутреннего характера (с. 43). Резяпова А.М. справедливо отмечает, что функция управления является вторичной по отношению к внутреннему контролю и выступает одним из его многочисленных функциональных направлений, выраженного в виде управленческого контроля.

Во второй главе диссертационного исследования проведен ретроспективный анализ развития категории «себестоимость» в отечественной и зарубежной экономической практике, раскрываются особенности моделирования организации учета затрат на производство, включающее учет по центрам хозяйственной ответственности. В ходе диссертационного исследования автором раскрывается социально-экономическая сущность расходов на продажу. Вполне обоснованной представляется приведенное в диссертации утверждение о том, что для объективной квалификации расходов, затрат и издержек для целей управленческого учета следует установить их экономические составляющие. Это позволит систематизировать их учет, посредством правильно выстроенной иерархии анализируемых понятий (с. 117).

Научный интерес представляет разработанная автором классификация расходов на продажу, построенная на основе исследования генезиса

«затратной» терминологии с учетом проработанных классификационных принципов и основанная на принципах целесообразности, объективности, логической стройности, гибкости, преемственности и непротиворечивости, полноте и детализации.

В третьей главе разработана авторская классификация расходов на продажу в учетно-контрольной системе, основанной на модели пооперационно-ориентированного калькулирования, а также выделены особенности организации управленческого учета расходов на продажу в условиях применения пооперационно-ориентированного калькулирования.

Автором доказана необходимость использования системы АВ-костинг (система пооперационно-ориентированного калькулирования), которая обеспечивает максимально точное распределение расходов относительно объектов калькулирования (с. 138). К несомненным достоинствам данной системы относится возможность ее применения в разных отраслях по отношению к различным калькуляционным объектам. Аидой Матрисовной предложена следующая трактовка косвенных торговых расходов: «... – это расходы, имеющие общий характер, соотнести которые с отдельным калькуляционным объектом можно лишь посредством особых методов распределения или расчетным путем».

С практической точки зрения интерес представляет разработанная автором методология формирования внутренней учетно-контрольной системы расходов на продажу в условиях применения пооперационно-ориентированного калькулирования.

Высказанные аргументы позволили диссертанту сформулировать цель организации управленческого учета в условиях пооперационно-ориентированной калькуляции, как подготовка качественной информации для принятия эффективных управленческих решений в части расходов на продажу на разных уровнях управления.

В четвертой главе диссертационного исследования А.М. Резяповой дана характеристика теоретико-методических основ модели пооперационно-

ориентированного калькулирования для целей организации внутренней учетно-контрольной системы.

В ходе исследования автором раскрываются специфические аспекты пооперационно-ориентированного калькулирования расходов на продажу основных процессов розничных организаций. Одним из важнейших этапов внедрения рассматриваемой калькуляционной системы является, с одной стороны, определение факторов затрат, а с другой – расчет ставок факторов затрат по отношению к выделенным операциям.

Резяповой А.М. подробно исследованы элементы методики пооперационно-ориентированного калькулирования расходов на продажу вспомогательных процессов розничных организаций. Автор справедливо отмечает, что основной отличительной характеристикой предлагаемой системы от традиционных систем калькулирования выступает дифференцированность факторов затрат, которая обусловлена разносторонним характером выделяемых в организации операций, в том числе, это предполагает использование в качестве фактора затрат показателей, не имеющих корреляционной зависимости с объемом продаж.

В пятой главе диссертационного исследования с авторской позиции раскрыты методические аспекты классификации рисков в системе риск-ориентированного внутреннего контроля.

Особого внимания заслуживает разработанная автором методика ранжирования рисков существенного искажения в управленческом учете.

Предлагаемый подход дает возможность торговой организации накапливать опыт по рискам в учете расходов на продажу, формируя собственную библиотеку рисков. При этом могут быть использованы как текущие результаты внутреннего контроля, так и заключения внешних экспертов.

Мы согласны с мнением автора в том, что в условиях пооперационно-ориентированного калькулирования целесообразно выделять такие объекты учета расходов как центры затрат, доходов, прибыли, инвестиций и

стоимости. В диссертационном исследовании Резяповой А.М. особое внимание уделяется традиционным контрольным форматам. Автор доказывает, что в организациях сетевой розничной торговли назрела острая необходимость не только в выработке действенных механизмов внутреннего контроля, но и в их серьезной модернизации. Понесенные организацией потери негативно отражаются, прежде всего, на величине ее издержек. Это означает, что формирование риск-ориентированной модели контроля должно стать первоочередной задачей контрольного органа торговой организации.

Достоинством проведенного исследования и элементом его научной новизны является авторская модель управленческого учета и внутреннего контроля, адаптированная к современным модернизационно-инновационным реалиям. Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертационная работа представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на достаточно высоком теоретическом уровне, содержит элементы научной новизны и имеет четко выраженную практическую направленность.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы

Высокая степень разработанности проблемы и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации Резяповой А.М., подтверждается тем, что исследование базируется на изучении обширного круга (413 наименований) научных источников, данных, публикуемых в периодической печати, а также использованием информационно-эмпирической базы, в том числе экономико-статистических исследований, основанных на обобщении законодательных и нормативных материалов федерального и регионального уровня, официальных данных Федеральной службы государственной статистики России, исследований ученых и творческих разработок научных коллективов, периодических

изданий, посвященных проблемам теории управленческого учета и внутреннего контроля.

Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как вклад в дальнейшее развитие теории и практики формирования управленческого учета и организации внутреннего контроля в сетевой розничной торговле. Сформулированные соискателем научные положения, выводы и рекомендации в полной мере основаны на исследовании, представленном в тексте диссертации.

Диссертация написана единолично, имеет внутреннее единство и свидетельствует о личном вкладе автора в науку, отраженном, в частности, в 40 научных публикациях, в том числе 16 публикациях в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования экономическими субъектами предлагаемых диссертантом теоретических выводов. Результаты исследования могут быть использованы как в учетной, так и в управленческой деятельности организаций сетевой торговли, в развитии методологической базы управленческого учета, внутреннего контроля, подготовке принятия эффективных управленческих решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом, можно констатировать, что автору удалось достичь цели и решить поставленные в исследовании задачи. Вместе с тем, имеются и некоторые замечания по диссертационной работе.

1. На наш взгляд, в рамках формирования учетной подсистемы как основы информационного обеспечения внутреннего контроля следовало раскрыть критерии релевантности учетной информации (глава 1 диссертации).

2. В диссертации в рамках предложенной системы управленческого учета, основанной на пооперационно-ориентированном калькулировании,

следовало уточнить направления и дать детальные рекомендации проведения управленческого анализа с учетом особенностей сетевых торговых организаций (глава 3 диссертации).

3. Считаем, что соискателю в пятой главе диссертации при рассмотрении проблем внутреннего контроля следовало выделить обстоятельства, определяющие актуальность контроллинга в целях формирования эффективного бизнеса в торговле.

Вместе с тем, дискуссионность отдельных выводов в диссертационной работе и отмеченные недостатки свидетельствуют о глубине научного поиска, который проведен автором и не снижают общей высокой оценки данного исследования.

Заключение о соответствии диссертационной работы требованиям ВАК Минобрнауки России

Полученные автором результаты обладают научной ценностью и практической значимостью, свидетельствует о сформированных профессиональных компетенциях автора в области учета и контроля. Диссертационная работа представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой содержится решение важной научной задачи – построение учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования. Результаты проведенного исследования отличаются новизной, являются достоверными, получили достаточную апробацию, выводы – достаточно обоснованными. Научная общественность имела возможность ознакомиться с основным содержанием работы. Автореферат диссертации в целом соответствует ее содержанию, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные результаты.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика ВАК Министерства образования и

науки Российской Федерации и соответствует содержанию раздела 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», 1.7 «Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий, налоговый и др.) в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции», раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия» пп. 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» (экономические науки).

Содержание и результаты диссертационной работы, в целом, соответствуют указанным характеристикам паспорта специальности.

Диссертационная работа на тему «Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования» по актуальности, новизне и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости полностью соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а ее автор, Резяпова Аида Матрисовна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Шапорова

Имя: Ольга

Отчество: Александровна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Должность: профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Контактные адреса:

e-mail: shapороva8484@mail.ru

телефон: 435470

почтовый адрес:

Личная подпись:



8.12.2014

ПОДПИСЬ

Шаровой О.А.

ЗАВЕРЯЮ.

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ
КАДР ОБОРЕЛГИЭТ

Для документа
Иванова

