

В диссертационный совет Д 212.182.04 при
федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего профессионального образования
«Государственный университет – учебно-
научно-производственный комплекс»

ОТЗЫВ

на автореферат диссертационной работы Григорян Григора
Ашотовича на тему «Развитие управленческих элементов учетно-
аналитической системы затрат сельскохозяйственных
организаций», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 –
Бухгалтерский учет, статистика

В современных рыночных отношениях перед сельскохозяйственными организациями стоит задача роста объемов производства продукции и снижения ее себестоимости с целью повышения рентабельности этой продукции. Однако, в связи с дестабилизацией экономической сферы страны и несовершенством социально-экономической политики, существенно возросли суммы взаимных неплатежей организаций, наблюдается постоянная нехватка оборотных средств и снижение уровня обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основными производственными средствами. Поэтому наибольшую актуальность приобретают проблемы связанные с внедрением международной учетной практики, созданием организационно-методических разъяснений и информационных аспектов учета, анализа и аудита производственных затрат. В связи с этим, разработка рекомендаций по формированию управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных предприятий является актуальной и своевременной.

В работе автором выделены факторы, влияющие на функционирование учетно-аналитической системы затрат в сельском хозяйстве, раскрыты

концептуальные элементы управленческого анализа сельскохозяйственной организации как одного из важнейших элементов учетно-аналитической системы (стр. 11).

С практической точки зрения интерес представляют разработанные автором научно-методические рекомендации по организации и функционированию в сельскохозяйственной организации управленческого учета затрат по центрам финансовой ответственности, учитывающего специфику сельскохозяйственной деятельности и принцип релевантности информации, используемой в процессе принятия управленческих решений (стр. 12-14).

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автором проделана серьезная и большая работа как теоретического, так и практического плана. По результатам исследования опубликовано 9 работ общим объемом 5,4 п.л., все авторские, из них 4 статьи опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК, которые полностью отражают основные идеи и результаты диссертационного исследования Григорян Г.А.

Вместе с тем, считаем необходимым, отметить следующие замечания по содержанию автореферата:

1) при исследовании учетно-аналитической системы затрат автором рассматриваются так называемые трансформационные издержки, непосредственно связанные с затратами сырья, материалов, рабочей силы и капитала, без внимания оказались транзакционные издержки, на долю которых приходится свыше четверти общих затрат сельскохозяйственных предприятий.

2) в автореферате следовало схематично представить предлагаемую автором учетно-аналитическую систему затрат сельскохозяйственных предприятий.

Несмотря на указанные замечания, необходимо признать, что в целом работа на тему «Развитие управленческих элементов учетно-аналитической системы затрат сельскохозяйственных организаций» имеет теоретическую и

