В Диссертационный Совет Д 212.209.02
при ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»
344002, г. Ростов-на-Дону,
ул. Большая Садовая, 69

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора Клычовой Гузалии Салиховны на диссертацию Захаровой Людмилы Сергеевны на тему «Развитие управленческого учета интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа», представленную в диссертационный совет Д 212.209.02 при ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях неустойчивого развития экономики Российской Федерации, на фоне внешнеполитической нестабильности, обострения проблем глобальной продовольственной безопасности страны, особую актуальность приобретают более эффективные методы управления финансово-хозяйственной деятельностью предпринимательских структур агропромышленного комплекса. Наряду с мелкими и средними предприятиями, данная проблема стоит и перед интегрированными агропромышленными формированиями холдингового типа, которые с каждым годом расширяют отраслевую направленность, масштабы и географию своей деятельности. В таких условиях для агрохолдингов важную роль играет управленческий учет, позволяющий сформировать информацию. ориентированную на принятие обоснованных управленческих решений.

Особенно актуальное направление в экономических реалиях приобретает выделение в системе управленческого учета такой подсистемы, как консолидированный управленческий учет, которая обеспечивает руководство агрохолдинга учетно-аналитической информацией, как по отдельным участникам группы и бизнес-процессам, так по интегрированному агроформированию в качестве единого субъекта хозяйствования.

Несмотря, на существенный вклад отечественных и зарубежных ученых в развитие управленческого учета, вопросы касательно консолидированного

управленческого учета остаются дискуссионными, что подтверждает научно – практическое значение разработки его теоретических и практических основ для интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа.

В связи с этим, тема диссертационной работы Захаровой Людмилы Сергеевны несомненно является актуальной, представляет научный и практический интерес.

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

Автор диссертационной работы в соответствии с поставленными целью и задачами всесторонне и комплексно исследовал проблемы развития управленческого учета интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа.

Диссертационная работа содержит широкий понятийный аппарат в области управленческого учета, в том числе с позиции развития консолидированного управленческого учета, что позволило автору выработать собственное видение возможных путей решения обозначенных проблем исследования.

Представленные в диссертации выводы и рекомендации являются достаточно обоснованными и достоверными. Диссертационная работа имеет логическую, завершенную структуру и состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы и приложений.

Во введении раскрывается выбор темы, ее актуальность и степень разработанности проблемы, формулируется цель исследования, указывается предмет и объект исследования, отражается научная новизна, теоретическая и практическая значимость, апробация результатов.

Последовательное изучение проблемных направлений дало возможность аргументировано обосновать каждое положение и рекомендацию, содержащихся в диссертационной работе. Соискатель в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов управленческого учета и анализа особенностей финансово-хозяйственной деятельности, учета и места интегрированных формирований в производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, к разработке комплексных методик,

способствующих развитию консолидированного управленческого учета в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы основывается на всестороннем и комплексном рассмотрении исследуемой диссертантом проблемы, глубоком изучении научных трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам управленческого учета, тенденциям интеграционных процессов в аграрной сфере, особенностям бюджетирования, учета затрат и внутрикорпоративных операций в агрохолдингах.

В процессе анализа проблем по избранной теме автором были изучены и критически оценены нормативно-законодательные документы Российской Федерации по бухгалтерскому и налоговому учету, экономическому законодательству, методические рекомендации и приказы Минсельхоза РФ, проекты методических рекомендаций по управленческому учету, разработанные Минэкономразвития России, статистические данные, материалы научно-практических конференций, монографических работ, специальная и общеэкономическая литература, периодические экономические издания, внутренние методические материалы интегрированных агропромышленных формирований.

В работе имеется достаточный обзорно-аналитический и иллюстративный материал в виде таблиц, рисунков, приложений по развитию управленческого учета интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа, что характеризует высокое теоретическое и практическое представление автора о теме исследования.

Глубокая проработка темы диссертационной работы подтверждается участием автора в международных, всероссийских, региональных, межвузовских, вузовских научно-практических конференциях. Соискателем опубликовано 20 научных работ общим объемом 15,9 п.л. (авторский объем 10,1). В изданиях, включенных в перечень ВАК Минобрнауки России, опубликовано 4 работы объемом 2,8 п.л.

Основные результаты исследования нашли применение в деятельности предприятий Волгоградской области, входящих в состав Агрохолдинга «Новоаннинского» - ОАО «Новоаннинский комбинат хлебопродуктов», ООО «Солнечная страна»; Агрохолдинга «Сотник» - ООО «Сотник»; а также в

учебном процессе ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет», что подтверждается справками о внедрении результатов исследования.

3. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций диссертационного исследования

Научная новизна диссертационного исследования заключается в формировании современных научно-методических и практических положений по развитию управленческого учета в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа, в частности консолидированного управленческого учета, для формирования достоверной управленческой информации.

Диссертационная работа Захаровой Людмилы Сергеевны содержит элементы научной новизны, суть которых заключается в следующем:

1. На основе проведенной критической оценки научно-практической литературы в области развития отечественного и зарубежного управленческого учета (стр. 16 – 27 диссертации) автором расширены научные представления о теоретико-методологической основе консолидированного управленческого учета посредством утонения авторского определения понятия «консолидированный управленческий учет» (стр. 30 диссертации), базовых понятий консолидированного управленческого учета - предмета, объекта, цели, задач, методов, функций и принципов применительно к интегрированным агропромышленным формированиям (стр. 30 – 34 диссертации), системы консолидированного управленческого учета и ее основных элементов: учета затрат и калькулирование, бюджетирование, управленческий анализ, внутренняя управленческая отчетность (индивидуальная управленческая и сегментная отчетность участников агрохолдинга, консолидированная управленческая отчетность) (стр. 35 – 54 диссертации), что позволило определить место и роль консолидированного управленческого учета в учетно-аналитической системе агрохолдингов.

2. Научный интерес представляет предложенный автором подход к нормативно-правовому и внутрифирменному регулированию консолидированного управленческого учета, отличающийся двухуровневой регламентацией консолидированного управленческого учета в агрохолдингах. На первом уровне – нормативно-законодательном - диссертантом рассмотрены

федерально-отраслевые и методические документы, регулирующие экономическую деятельность, бухгалтерский и налоговый учет. На втором уровне – внутрихолдинговом – выделены стандарты экономического субъекта, определяющие специфику и особенности ведения управленческого учета в агрохолдинге (стр. 54 – 72 диссертации). Помимо этого автором разработана трехуровневая внутрихолдинговая система регулирования консолидированного управленческого учета: первый уровень организационный - описывает организационные аспекты управленческого учета, второй методологический - подробно раскрывает совокупность методов и способом ведения управленческого учета в группе компаний, третий инструкционный - определяет порядок выполнения отдельных или взаимосвязанных действий в рамках определенных процессов управленческого учета (стр. 115 – 134 диссертации). Предложенные автором рекомендации позволят достичь методического единства ведения управленческого учета и подготовки управленческой отчетности всех участников интегрированного агропромышленного формирования холдингового типа.

3. Внимания заслуживает разработанная и обоснованная методика формирования учетно-аналитической информации по сегментам финансово-хозяйственной деятельности интегрированных агроформирований в консолидированном управленческом учете, включая уровни функционирования группы компаний, справочники сегментов деятельности (Справочник сегментов бизнес – единиц Агрохолдинга «Новоаннинского», Справочник сегментов по центрам финансовой ответственности Агрохолдинга «Новоаннинского», Справочник сегментов по видам деятельности Агрохолдинга, Справочник сегментов деятельности по видам продукции (работ, услуг) Агрохолдинга «Новоаннинского»), кодировку сегментов деятельности агрохолдинга, формы сегментной отчетности (стр. 119 – 127 диссертации, стр. 223 – 224 диссертации, стр. 225 - 230 диссертации). Данная методика позволит сформировать детализированную и качественную информационную базу, создающую основу для выработки управленческих решений, ориентированных на совершенствование системы управления группой компаний и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности агрохолдинга.

4. В рамках научного исследования соискателем рекомендованы мероприятия по развитию системы консолидированного управленческого учета и бюджетирования, посредством использования отдельных элементов метода

директ-костинг (стр. 134 – 140 диссертации). Разработан формат инвестиционного плана интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа, отличительной особенностью которого является его формирование по трем направлениям: текущие инвестиции (для восполнения и замены существующих мощностей), капитальные инвестиции (строительство новых производственных мощностей) и прочие инвестиции (приобретение акций, долей других предприятий и так далее) (стр. 143 – 145 диссертации). Использование рекомендаций автора, на наш взгляд, позволит детально отражать информацию о затратах и инвестициях, что в свою очередь обеспечит возможность достоверно оценить текущие и будущие перспективы развития финансово-хозяйственной деятельности агрохолдинга.

5. Научным результатом следует считать предложенную автором методику формирования консолидированной управленческой отчетности в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа, которая включает ряд основных этапов: начальный (оценка и анализ фактического состояния финансового, налогового и управленческого учета в агрохолдингах и разработка единой методологической основы учета фактов хозяйственной жизни и основных бизнес-процессов группы агропромышленных компаний); организационный (сбор и обработка информации, используемой при процедурах консолидации, оценка правильности отражения сведений, предоставляемых в рабочих документах); консолидационный (агрегирование индивидуальных управленческих отчетов в единый сводный управленческий отчет и элиминирование из предложенных сводных форм отчетности информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности между головной организацией, дочерними и зависимыми компаниями, а также между дочерними и зависимыми обществами); разработанные формы внутренних рабочих документов, необходимых для консолидации информации (стр. 146 – 155 диссертации, стр. 233, стр. 234 диссертации). Использование предложенной методики позволит обеспечить прозрачность и актуальность формирования информационных данных о финансовой и производственной деятельности агрохолдинга на всех уровнях управления, что будет способствовать совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления как отдельными участниками группы, так и агроформирования в качестве единой хозяйственной структуры.

4. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования

Теоретическая значимость диссертационной работы состоит в том, что полученные результаты могут быть направлены на дальнейшее развитие методики управленческого учета в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа на основе совершенствования подходов к консолидированному управленческому учету.

Результаты исследования могут быть применены в учебном процессе высших учебных заведений при чтении курса лекций, формировании рабочих программ, сборников задач и заданий для практических занятий по подготовке студентов экономических специальностей.

Практическая значимость заключается в том, что положения и рекомендации диссертации могут быть использованы в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа. Самостоятельное практическое значение имеют: методика консолидации данных в системе консолидированного управленческого учета (стр. 146 – 155 диссертации); методика сегментирования деятельности по уровням функционирования агрохолдинга: бизнес – единицам, центрам ответственности, видам деятельности, видам продукции, работ, услуг, в основу которой положена кодировка сегментов, справочники сегментов деятельности агрохолдинга и формы сегментарной отчетности (стр. 119 – 127 диссертации); методические указания к формированию внутрихолдинговых стандартов управленческого учета (стр. 115 – 134 диссертации); разработанная внутренняя управленческая отчетность группы агрокомпаний (стр. 151 диссертации, стр. 154 – 156 диссертации, стр. 232 - 234 диссертации); инвестиционный план интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа (стр. 143 – 145 диссертации, стр. 231 диссертации), справочник затрат агрохолдинга (стр. 135 диссертации).

5. Замечания и дискуссионные вопросы по теме диссертационного исследования

1. В диссертационном исследовании автором выделен ряд последовательных действий по формированию консолидированной управленческой отчетности агрохолдинга, которые условно разбиты на три этапа: начальный, организационный и консолидационный. Перечислены

основные рабочие документы, которые используются при процедурах консолидации (стр. 146 - 150 диссертации). При этом, соискателю следовало бы не ограничиваться перечислением информационных источников для целей консолидирования, а более подробно охарактеризовать каждый из них, выделив наиболее существенные регистры аналитического и синтетического учета, группирующие подробные и качественные сведения, необходимые для формирования консолидированной управленческой отчетности.

2. Не достаточно обосновано выделение консолидированного управленческого учета, так как управленческий учет охватывает не только деятельность организации в целом (независимо от ее масштаба), но и осуществляет формирование данных по сегментам, процессам, направлениям деятельности и любым другим разрезам. На наш взгляд, выделение новой системы субъективно не отвечает объективной необходимости.

3. При рассмотрении вариантов организации управленческого учета в интегрированных агропромышленных формированиях холдингового типа (стр. 116 - 117 диссертации) автор не анализирует целесообразность и экономическую эффективность их применения. Остается не понятно, какой вариант предпочтительный для агрохолдинговых компаний.

Указанные замечания не снижают достоинств диссертационного исследования и лишь намечают направления дальнейшего совершенствования работы.

6. Соответствие диссертационного исследования требованиям, предъявляемым к защите

Диссертационная работа Захаровой Людмилы Сергеевны на тему «Развитие управленческого учета интегрированных агропромышленных формирований холдингового типа» представляет собой самостоятельное, законченное исследование.

Диссертация и автореферат по построению, структуре и оформлению представлены в соответствии с требованиями основных положений ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя отражают основное содержание диссертационного исследования.

Тема диссертационной работы соответствует Паспорту специальности ВАК Министерства образования и науки РФ (экономические науки) 08.00.12 –

бухгалтерский учет, статистика: раздел 1 «Бухгалтерский учет», пункт 1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей, пункт 1.8. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой. налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности, пункт 1.11. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Таким образом, диссертационное исследование Захаровой Людмилы Сергеевны является завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методологические и практические положения и рекомендации, имеющие значение для теории и практики управленческого учета в целом и консолидированного управленческого учета в частности.

Диссертация Захаровой Людмилы Сергеевны по своему теоретическому уровню, научной новизне и практическому значению удовлетворяет 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 кандидата наук, а ее автор, Захарова Людмила Сергеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедры «Бухгалтерский учет
и аудит», ФГБОУ ВО «Казанский
государственный аграрный университет» Клычова Г.С.

Контактные данные: Клычова Гузалия Салиховна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»
420015, г. Казань, ул. К.Маркса, 65
контактный телефон: (843) 567-46-07, e-mail: kgaukgs@mail.ru

Подпись Клычовой Г.С.
ЗАВЕРЯЮ: начальник отдела делопроизводства Казанского ГАУ