

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
доктора экономических наук, профессора
Бычковой Светланы Михайловны
на диссертационную работу Мустафиной Ольги Валерьевны
на тему: «Развитие учетно-аналитического обеспечения
доходов и расходов на предприятиях торговли»,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования

Для современной экономической ситуации характерна высокая конкуренция в отрасли торговли, поэтому формирование информации о доходах и расходах в учетно-аналитическом обеспечении является необходимым условием конкурентоспособного развития, а также непосредственного участия в реализации социально-экономических программ государства. Для принятия обоснованных управленческих решений различных горизонтов управления требуется информация финансового и нефинансового характера. Благодаря такой информации имеется возможность всесторонней оценки ожидаемых результатов деятельности. Этой цели служат управленческий учет и анализ, которые в комплексе с информационным обеспечением образуют учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов на предприятиях.

Важным условием позиционирования предприятия торговли на отраслевом рынке, как устойчивого и конкурентоспособного, является соотношение доходов и расходов, благодаря чему и формируется результат деятельности. Поэтому комплексное управление доходами и расходами является неотъемлемой частью общей системы управления на предприятиях.

Актуальность выбранной темы диссертационного исследования подтверждается также отсутствием организационно-методического обеспечения управленческого учета доходов и расходов: требуется формирование концепции учетно-аналитического обеспечения; развитие форм учетных регистров и внутренних отчетов, которые в полной мере соответствуют потребностям пользователей всех уровней для целей управления.

Степень обоснованности научных положений,

сформулированных в диссертации

Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, научная новизна и практическая значимость результатов. Основная цель диссертационного исследования заключается в проработке и обосновании теоретических, методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, ориентированных на совершенствование методического обеспечения учетного процесса в системе управленческого учета (сс.4-11). В соответствии с поставленной целью сформулированы следующие задачи (сс.6-7):

1. На основе существующих теоретических положений определить роль и функции управления на предприятиях торговли в рамках учетно-аналитического обеспечения; охарактеризовать структуру и содержание учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов и сформулировать уточняющее определение понятия «учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов на предприятиях торговли».

2. Выделить общие положения дефиниций доходов и расходов, сформулировать сущностные характеристики этих дефиниций для целей учетно-аналитического обеспечения и уточнить понятийный аппарат, используемый в учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли.

3. Исследовать принципы и методы формирования учетно-аналитического обеспечения, позволяющие разрабатывать и совершенствовать концепцию формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

4. Обосновать совокупность научных подходов; выработать уточняющие положения развития методики управленческого учета; разработать комплекс управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли.

5. Разработать функциональную модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли и обосновать ее взаимосвязь с элементами комплекса управленческого учета, способствующими усилению аналитических свойств информации.

В процессе выполнения поставленной цели и решения задач исследования, соискателем широко использовались общенаучные и специальные методы познания, такие как: наблюдение, систематизация и обобщение, методы сравнительного и динамического анализа, методы классификации и группировок, методы статистического анализа и экспертных оценок, экономического прогнозирования и экономико-математического моделирования.

В первой главе диссертации проанализировано современное состояние исследуемой темы. Определено место и роль учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов в системе управления предприятием (сс. 12-24). Сформулировано отношение автора к понятию «учетно-аналитическое обеспечение» и представлено видение структуры учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. Далее раскрыты теоретические положения, которые отражают экономическую сущность дефиниций доходов и расходов (сс. 25-36). Для целей системы управленческого учета, автором выделены существенные характеристики дефиниций доходов и расходов; с учетом которых и формулируется авторское определения доходов и расходов (сс. 37-39). В параграфе 1.3 раскрыты существующие проблемные аспекты теории учетно-аналитического обеспечения (с. 40). В тексте главы представлены рассуждения, которые способствуют разрешению имеющихся противоречий.

Вторая глава диссертации связана с исследованием принципов формирования учетно-аналитического обеспечения. Соискателем приведены результаты проведенного исследования и доказательно обоснована точка зрения в отношении выбора учетных и аналитических принципов учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (сс. 57-69). Далее представлены методические положения формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (сс. 70-95). Следует

отметить, что для более глубокого понимания авторской концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли автором разработана семантическая сеть взаимосвязанных составляющих, а также концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (с. 97-107).

В третьей главе диссертационного исследования представлена структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов (рис. 14), а также схема комплекса управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли (рис. 15). Диссидентом разработана функциональная модель структурных элементов концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (рис. 17). Основу функциональной модели концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли составляют: общие положения концепции; теоретические и методологические положения; методические подходы; инструменты учетно-аналитического обеспечения.

Достоверность результатов исследования

Достоверность проведенного исследования подтверждается комплексным анализом выявленных проблемных и дискуссионных аспектов, использованием нормативно-методических документов, научных трудов отечественных и зарубежных ученых, эмпирических данных конкретных предприятий торговли. Обоснованность теоретических положений, выводов, предложений и рекомендаций научного исследования определяется их использованием в практической деятельности на предприятиях торговли, а также логической завершенностью; научными публикациями (48 научных публикаций, включая опубликование трех статей, индексируемых в международных базах данных Web of Science, Scopus, и восьми статей в изданиях, входящих в Перечень ведущих рецензируемых научных изданий ВАК).

Перечисленные выше положения позволяют считать полученные результаты и выводы достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации – обоснованными.

Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации

Научная новизна диссертации Мустафиной О.В. заключается в «разработке и обосновании теоретических положений и комплекса практических рекомендаций по развитию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, имеющих существенное значение для развития теории и практики управленческого учета» (с.8).

В работе получены следующие научные результаты, которые можно расценить как приращение научных знаний.

Во-первых, расширено теоретическое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 1.1, с. 18); предложена обоснованная структура учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, заключающаяся в выделении двух взаимосвязанных блоков учетного и аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 1.1, с. 19); сформулировано обоснованное содержание блоков учетного и аналитического обеспечения, исходя из специальных функций каждого блока структуры учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 1.1, с.22-23) (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

Во-вторых, сформулированы сущностные характеристики дефиниций доходов и расходов, что явилось результатом логических рассуждений, отражающих абстрактный вид и существенные стороны дефиниций доходов и расходов в практике учетно-аналитической работы, благодаря чему сформулированы уточняющие определения понятий доходов и расходов для целей учетно-аналитического обеспечения (параграф 1.2, сс. 37-40) (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

В-третьих, разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 2.3, с. 100); сформулированы основные положения концепции, которые ориентированы на нужды управления бизнес-процессами на предприятиях торговли; состав разработанных положений определен следующим образом: общие положения,

теоретические и методологические положения, методологические подходы, инструменты учетно-аналитического обеспечения; цель выработанных положений заключается в создании эффективной системы управленческого учета, способствующей формированию учетной и аналитической информации, для принятия эффективных управленческих решений, а также сохранения и положительного приращения стоимости торгового бизнеса (параграф 2.3, сс. 101 - 107) (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

В-четвертых, обоснованы и охарактеризованы критериальные составляющие, такие как: доходообразующие (параграф 3.1, сс. 117) и расходообразующие (параграф 3.1, с. 116), которые являются доказательством достоверности величины доходов и расходов на предприятиях торговли; построена структурно-логическая модель развития методики управленческого учета доходов и расходов (параграф 3.1, с. 122); разработан методический комплекс, основанный на наиболее прогрессивных научных подходах теории управления; результатом реализации методического комплекса является сформированная информация для принятия решений (параграф 3.1, с. 123) (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

В-пятых, разработана функциональная модель концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которая представляет собой схему взаимосвязанных учетно-аналитических процедур формирования информации в системе управленческого учета доходов и расходов (параграф 3.2, с. 146 диссертации); разработана многоуровневая структура рабочих счетов для учета доходов и расходов в системе управленческого учета, целью которых, является формирование учетной информации о торгово-технологических процессах и внутренней управленческой отчетности (параграф 3.2, сс. 156-164 диссертации) (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12)

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертация Мустафиной О.В. имеет теоретическую и практическую значимость. Суть ее заключается в научном обобщении, уточнении и разработке

новых положений и подходов к развитию методики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли, которые имеют методическую направленность и возможность использования в практике учетно-аналитической работы на предприятиях торговли (магазинов, торговых точек), что способствует разрешению проблемных аспектов устойчивого и конкурентоспособного развития и позиционирования за счет внедрения действенного механизма учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации методические разработки и практические рекомендации позволяют совершенствовать качество информационного, организационного и методического обеспечения управленческого учета доходов и расходов. Предложения и рекомендация диссертационного исследования апробированы и внедрены в практику учетно-аналитической работы сети магазинов ИП Целищева Наталия Григорьевна – ОКВЭД 47.1 (осн.) – Торговля розничная в неспециализированных магазинах; ОКВЭД 47.2 (доп.) – Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах).

Основные положения и выводы диссертационного исследования используются в учебном процессе Новоуральского технологического института – филиала ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»; ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» в рамках учебных курсов «Управленческий учет», «Экономический анализ», «Комплексный экономический анализ». Внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Замечания по диссертации

Полностью разделяя основные позиции и подходы автора по основным положениям исследуемой темы, представляется необходимым обратить внимание на отдельные дискуссионные моменты.

1. В параграфе 1.1 с. 15 диссертации, автор склоняется к применению совокупности научных подходов теории управления, которые представлены в приложении Г (с. 214 справочная информация) и формулирует, и обосновывает

свою точку зрения на понятие «учетно-аналитическое обеспечение» (с. 18). Однако в параграфе 3.1 автор ограничивается только четырьмя научными положениями теории управления, такими как: 1) системный, подход; 2) процессный подход; 3) функциональный подход; 4) интегрированный подход (с. 113) и развивает методические положения учетно-аналитического обеспечения. Соответственно, общее понимание понятия «учетно-аналитическое обеспечение» соответствует большой совокупности научных принципов теории управления, а развитие методики основывается только на незначительной части (четыре положения, которые положены в основу).

2. В параграфе 3.1 на с. 116 диссертации говорится о том, что «система управленческого учета рассматривается как системный компонент в общей структуре управления и в учетно-аналитическом обеспечении ...». В этой связи возникает противоречие принадлежности системы управленческого учета к структуре управления. В первом случае, система управленческого учета является системным компонентом в общей системе структуры управления. Во втором случае, система управленческого учета является элементом учетно-аналитического обеспечения. Следует пояснить точку зрения автора по этому вопросу.

3. В параграфе 3.1 на с. 123 диссертации представлен «Комплекс управленческого учета доходов и расходов на предприятиях торговли». Все элементы комплекса охарактеризованы, но не прослежена их взаимосвязь в процессе формирования информации о доходах и расходах.

Указанные замечания и недостатки носят частный характер, и не снижают научной и практической значимости диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации

Диссертация Мустафиной Ольги Валерьевны «Развитие учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли» представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, которая посвящена актуальной теме. Содержание диссертации подтверждает высокую научную квалификацию соискателя, умение творчески подходить к решению практических проблем исследуемой области научного познания.

Диссертационное исследование «Развитие учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли» соответствует требованиям к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, определенным пунктом 9 Положения о присуждении ученых степеней в УрФУ, а соискатель Мустафина Ольга Валерьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского
учета и аудита Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Санкт-Петербургский
государственный аграрный
университет», Заслуженный работник
высшей школы РФ

Бычкова Светлана
Михайловна

15 ноября 2021 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Телефон: +7-921-376-60-18
Эл. почта: kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю:

Проректор по научной
и инновационной работе,
канд. ветеринар.наук, доц.



Р.О.Колесников