

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА
доктора экономических наук, профессора Караниной Елены Валерьевны
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

1. Актуальность темы диссертационного исследования. Информация, формируемая в учетно-аналитическом обеспечении, как известно, является определяющей для процесса управления и принятия решения на предприятиях. Современные условия хозяйствования характеризуются нестабильностью и турбулентностью. В этих условиях возникает необходимость проведения исследований в сфере ведения и развития системы управленческого учета на предприятиях, поиска новых методов оптимизации расходов и максимизации доходов и повышения эффективности деятельности. Информационное обеспечение деятельности на предприятиях реализуется посредством учетно-аналитического обеспечения, направленного на выработку релевантной информации о доходах и расходах.

Указанные экономические категории доходов и расходов характеризуют различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях. Поэтому информация о доходах и расходах должна быть максимально объективной и точной. Таким образом, необходимость решения задачи по исчислению доходов, расходов и финансовых результатов в учетно-аналитическом обеспечении, подтверждает, что научная проблема, в представленной диссертации, является актуальной и практически значимой.

2. Степень обоснованности научных положений, сформулированных в диссертации. Основные положения, выводы и рекомендации, представленные в диссертации, являются достоверными и соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Выработанные научные положения О.В. Мустафиной основаны на изучении и обобщении концепций и методических подходов, представленных в трудах отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов. Научная и практическая обоснованность полученных результатов подтверждается еще и тем, что в работе использовалась информация для

управления и принятия решения. Соискатель корректно использует научные методы в процессе обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций.

Представленная к защите диссертация свидетельствует о высоком и компетентном уровне подготовки соискателя, его способности к творческому и аналитическому мышлению, умению обобщать полученные результаты. Диссертация структурирована в соответствии с логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка из 274 источника.

Первая глава посвящена современному состоянию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли и включает в себя три описательных параграфа: учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов в управлении на предприятиях торговли; дефиниции доходов и расходов в учетно-аналитическом обеспечении на предприятиях торговли; отраслевые проблемы учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли розничного сегмента потребительского рынка. Вторая глава диссертации раскрывает методику и методологию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли и описывает следующие положения: исследование принципов формирования учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; методические подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; разработка концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. Третья глава диссертации направлена на совершенствование учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. Глава включает два параграфа, которые посвящены вопросам: развития методики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли; функциональной модели концепции учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли.

Основной текст диссертационной работы изложен на 208 страницах, включает 18 рисунков, 12 таблиц.

3. Достоверность результатов исследования. Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли отражение в 48 публикациях общим объемом 39,35 п. л. (авторских 20,67 п. л.), в том числе в журналах, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналах, входящих в перечень ВАК РФ и одобренных Аттестационным советом УрФУ для отражения результатов

исследования по кандидатским диссертациям, общим объемом 9,98 п. л. (авторских 6,18 п. л.). По результатам научного исследования опубликованы главы в коллективных монографиях общим объемом 5,74 п. л. (авторских 2,87 п. л.).

4. Значимость для науки и практики результатов, полученных автором диссертации. Научная новизна диссертации О.В. Мустафиной не вызывает сомнения и заключается в обосновании и разработке конкретных теоретических и методических положений по развитию учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. В работе получены результаты, которые можно расценить как приращение научных положений по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Диссертационное исследование О.В. Мустафиной содержит элементы научной новизны, суть которых заключается в следующем:

1) Расширено теоретическое представление об учетно-аналитическом обеспечении доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 1.1, С. 18 диссертации); 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 диссертации); 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 диссертации). (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

2) 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, С. 37-40 диссертации). (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

3) Разработана концепция учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли (параграф 2.3, С. 100 диссертации); сформулированы основные положения концепции, которые ориентированы на нужды управления бизнес-процессами на предприятиях торговли; состав разработанных положений определяется следующим: 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 сохранению и положительному приращению стоимости торгового бизнеса (параграф 2.3, С. 101 - 107 диссертации). (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

4) Обоснованы и охарактеризованы критериальные составляющие, такие как: доходообразующие (параграф 3.1, С. 117 диссертации) и расходообразующие (параграф 3.1, С. 116 диссертации), 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 диссертации); 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 диссертации). (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12).

5) 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, С. 156-164 диссертации). (п. 1.7 и п. 2.3 паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12)

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации. Диссертация О.В. Мустафиной имеет теоретическую значимость, которая заключается в научном обобщении, уточнении и разработке новых положений и подходов к развитию методики учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов на предприятиях торговли. Выполненные разработки диссертантом имеют методическую направленность и возможность практического 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. Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в том, что содержащиеся в диссертации методические разработки и практические рекомендации позволяют улучшить качество информационного, организационного и методического обеспечения управленческого учета доходов и расходов.

6. Замечания по диссертации. Вместе с тем работа О.В. Мустафиной, как любое научное исследование, не лишена недостатков:

1) в параграфе 1.3 соискатель достаточно подробно раскрывает особенности формирования налоговых доходов и расходов в учетно-аналитическом обеспечении (С. 42-44 диссертации); также говорит о значимости такой информации для управления, но не уделяет внимание методике формирования данной информации;

1) на какие вопросы должно отвечать учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов на предприятии торговли, поскольку есть малые субъекты бизнеса, а также федеральные сети, причем цели и задачи у них разные, например, формирование структуры доходов и расходов по географическим или операционным сегментам. Представленные в приложении аналитические регистры управленческого учета не раскрывают возможности данного направления анализа;

2) в работе не в полной мере отражено, как влияют выбранные элементы учетной политики на формирование доходов и расходов, существует ли выделенная взаимосвязь доходов и расходов с выбранными элементами учетной политики. Из перечисленных способов определения валового дохода предприятий розничной торговли (стр. 49 диссертации) не определен рекомендуемый (или предпочтительный) способ для разных типов предприятий торговли.

2) в параграфе 3.1 приведена характеристика доходообразующих и расходообразующих составляющих (табл. 7, С. 118 диссертации) и в приложении Щ представлен макет аналитического реестра расходообразующих элементов торгово-технологических процессов. По нашему мнению, предлагая такой вид формирования информации в реестре учета, будет недостаточным для целей управления т.к. в реестре используются различные показатели. Необходимо разработать единую шкалу формирования расходообразующих и доходообразующих составляющих и схему взаимосвязи этих составляющих;

3) показатели, сформированные на основании данных многоуровневых счетов управленческого учета (С. 169, табл. 11 диссертации), разработанных соискателем, по нашему мнению, нуждаются в доработке т.к. соискатель

предлагает синхронизацию с фактическими денежными потоками и не совсем понятно, как соотносится процесс учета доходов и расходов с денежными потоками.

Несмотря на отмеченные замечания, диссертация является самостоятельным законченным исследованием, выполненным на актуальную тему. Структура и содержание диссертации соответствует поставленной цели и задачам исследования.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о присуждении ученых степеней». 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
заведующий кафедрой финансов и
экономической безопасности
Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
"Вятский государственный университет"
доктор экономических наук, профессор

Каранина Елена Валерьевна

Адрес: 610002, г. Киров, ул. Свободы, д. 22, каб. 223
Телефон: 8 (8332) 742-640, 742-641 (каф.)
Эл. почта: karanina@vyatsu.ru



01.12.2021

Государственную ручную подпись
Караниной Е.В. заверяю
Начальник управления по работе
с персоналом
Михайленко Е.Н.