

В диссертационный совет Д212.354.21
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический
университет»,
наб. канала Грибоедова, д.30-32, литер А,
Санкт-Петербург, Россия, 191023

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

Адамовой Гюльнары Амучиевны, кандидата экономических наук, доцента на диссертацию Назаровой Валентины Александровны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга», представленную на соискание учетной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационной работы. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью достижения целей устойчивого развития и кардинального преобразования теоретико-методологических установок и прикладных подходов к организационно-методическому обеспечению управления бизнес-процессами транспортного комплекса России. Железнодорожный транспорт имеет системообразующее значение для экономики России и достижение целевых установок национальных и федеральных проектов предопределяется вектором стратегического развития железнодорожного холдинга «Российские железные дороги».

В последние годы на деятельность ОАО «РЖД» существенное влияние оказывали как последствия пандемии COVID-19, так и объявленные западным миром санкции. Нестабильная рыночная среда, изменившиеся условия хозяйствования и разворачивающийся экономический кризис вызвали сокращение масштабов деятельности бизнес-единиц ОАО «РЖД», в том числе снижение объемов перевозок, падение инвестиционного и потребительского спроса.

Наиболее значительному влиянию в деятельности ОАО «РЖД» были подвержены объемы перевозок пассажиров в дальнем и пригородном сообщении. Для достижения докризисных показателей необходимо использование системных мер, среди которых особую роль играет использование скрытых внутренних резервов, включая резервы системы управления холдингом. Мобилизация таких резервов может быть обеспечена за счет совершенствования организационно-методического обеспечения управленческого учета в результате внедрения в его практику элементов сегментарного учета.

Также актуальность диссертационной работе Назаровой Валентины Александровны придает разработка рекомендаций по решению проблем, связанных со стандартизацией управленческого учета, предполагающих разработку корпоративных стандартов и унифицированных подходов к разработке отраслевых регламентов в целях формирования системной

информационной платформы для эффективного управления бизнес-процессами.

Важность поставленных в научном исследовании задач предопределена целью диссертационной работы, состоящей в обосновании выстроенных в логической последовательности теоретических и организационно-методических положений, способствующих развитию управленческого учета как ключевого ресурса информационного экономического пространства и инструмента управления процессами потребления ресурсов экономических субъектов, обеспечивающего реализацию стратегически значимых проектов и достижение целей устойчивого развития,.

Таким образом, актуальность диссертационной работы Назаровой Валентины Александровны не подвергается сомнению, а выводы и рекомендации представляет значительный теоретический и практический интерес.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов, рекомендаций, сформулированных в диссертации обеспечивается проработанностью основополагающих теоретических вопросов развития управленческого учета как научного направления и вида прикладной деятельности, методологической базой и методическими инструментами исследования, корректностью постановки комплекса задач, взаимосвязанных с целью исследования и востребованных экономической реальностью, опубликованием результатов исследования в рецензируемых научных журналах и изданиях.

Структура диссертации обеспечивает последовательное раскрытие теоретического и методического аспектов проблемы. Достижение цели диссертационной работы подтверждается решением всех поставленных задач (стр. 22-23).

Научные положения диссертации, выводы и рекомендации имеют необходимый и достаточный уровень научного обоснования. Автором продемонстрирована ограниченная применимость существующих методических подходов (параграфы 1.3, 2.1 диссертации) и обоснована необходимость развития управленческого учета и отчетности железнодорожного транспортного холдинга путем внедрения в его методологию методического обеспечения сегментарного учета и отчетности (параграфы 2.2, 2.4 диссертации).

В параграфе 2.3 автором диссертации предложена методика выявления резервов экономии финансовых ресурсов и корректировки затратных показателей операционных бюджетов бизнес-единиц холдинга с применением классификатора новых счетов управленческого учета резервов.

Авторский подход к решению научной задачи определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса с применением классификатора новых счетов межсегментарных и внутрисегментарных расчетов в целях оптимизации показателей операционных бюджетов бизнес-единиц и минимизации налоговых рисков железнодорожного транспортного

холдинга как участника налогового мониторинга представлен в главе 3 диссертационной работы.

Обоснованность аналитического исследования и авторских предложений подтверждает использование актуальных нормативных регламентов, международных и федеральных стандартов и положений в области бухгалтерского и управленческого учета и отчетности.

3. Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается наличием доказательной базы, подтверждающей логику выстраивания положений, выдвигаемых на защиту, и практической апробацией полученных результатов.

Результаты исследования были апробированы на международных и национальных научно-практических конференциях: Международной научно-технической конференции «Приоритетные направления развития науки и технологий» (Тула, 2015); Международной научно-практической конференции «Фундаментальные и прикладные исследования: новое слово в науке» (Москва, 2016); Международной научно-практической конференции «Роль и место информационных технологий в современной науке» (Уфа, 2016); Международных научных конференциях «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития» (Санкт-Петербург, СПбГЭУ, 2017, 2019, 2020); Международной научно-практической конференции «Цифровая экономика: новые подходы экономической теории и управленческой науки» (Санкт-Петербург, 2018); Национальной научно-практической конференции «Информационное сообщество: актуальные проблемы современности» (Санкт-Петербург, 2019); Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, 2021).

Научная новизна результатов исследования заключается в развитии организационно-методического обеспечения управленческого учета транспортного холдинга, ориентированного на его стандартизацию и формирование условий для институционального регулирования на отраслевом уровне.

Основные научные результаты, выносимые на защиту, заключаются в следующем:

- определён новый вектор развития управленческого учета как ключевого ресурса информационного экономического пространства и инструмента управления процессами потребления ресурсов экономических субъектов в контексте достижения целевых установок национальных, федеральных проектов и целей в области устойчивого развития Российской Федерации (стр. 30-67 диссертации);

- расширен понятийный аппарат управленческого учета, что позволяет обеспечить высокий уровень информативности профессиональных суждений о результатах сравнительной оценки реальных и прогнозируемых показателей эффективности управления процессами потребления ресурсов холдинга и сопутствующих рисках (стр. 67-76, 82 диссертации);

- доказано, что использование показателя «вмененный доход процессного сегмента» позволяет управлять рисками искажения результатов сравнительной оценки показателей эффективности использования ресурсов по направлениям деятельности холдинга (с. 76, 81-82, 87-104, 221-233 диссертации);

- разработана методика выявления резервов экономии финансовых ресурсов и корректировки затратных показателей операционных бюджетов бизнес-единиц для достижения целей ресурсосбережения и минимизации налоговых рисков холдинга как участника налогового мониторинга (стр. 107-116 диссертации);

- разработан внутрихолдинговый стандарт, обеспечивающий систематизацию информации о величине межсегментарных и внутрисегментарных расчетов и реализацию функций внутреннего контроля и управления стоимостью сквозных технологических процессов (стр. 157-164 диссертации);

- разработан пошаговый алгоритм организационных и методических процедур с использованием трудовых функций специалистов по управленческому учету и внутреннему контролю, позволяющий определять потребность в кадровом обеспечении бизнес-единиц холдинга для реализации функции управления эффективностью бизнес-процессов и сопутствующими рисками в условиях ресурсных ограничений (стр. 117-122 диссертации);

- определен формат представления управленческой отчетности по процессным сегментам холдинга, предусматривающий использование новых форм-носителей данных для реализации функций внутреннего контроля и управления процессами потребления ресурсов бизнес-единиц (стр. 234-242 диссертации);

- разработана методика определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса для обоснования управленческих решений по оптимизации показателей операционных бюджетов бизнес-единиц холдинга и минимизации налоговых рисков (стр. 136-156 диссертации).

Содержание автореферата и опубликованных научных работ соответствуют основным положениям и выводам диссертации.

4. Значимость для науки и практики полученных автором результатов исследования.

Значение результатов исследования для науки состоит в совершенствовании теоретических аспектов и методологических положений, определяющих направление дальнейшего развития методического обеспечения мониторинга, контроля и прогнозирования показателей хозяйственной деятельности экономических субъектов, совершенствования процедур формирования учетной политики в целях управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга. Положения диссертационной работы качественно дополняют комплекс методических инструментов,

обеспечивая приращение нового знания в области управленческого учета, стратегического управленческого анализа и внутреннего контроля.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций и методических приемов в целях формирования информационной базы персонификации ответственности за финансовые результаты деятельности при реализации функции контроля над операциями сегмента, а также в целях управления бизнес-процессами железнодорожного транспортного холдинга и обоснования необходимости использования аналитических процедур для получения обоснованной оценки финансовых показателей, особенно рентабельности, что необходимо для принятия обоснованных решений о реорганизации нерентабельных структурных подразделений – филиалов, дочерних, зависимых обществ и бизнес-единиц холдинга.

5. Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.

Практическое значение имеют следующие результаты научного исследования Назаровой Валентины Александровны:

- методика выявления резервов экономии финансовых ресурсов и корректировки затратных показателей операционных бюджетов бизнес-единиц для достижения целей ресурсосбережения и минимизации налоговых рисков холдинга «РЖД» (стр. 107–116 диссертации);

- методика определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса (стр. 136-156 диссертации);

- корпоративный стандарт «Классификатор субсчетов к счету 32 «Затраты» для учета внутрихолдинговых расчетов» (стр. 157-164 диссертации);

- новые формы-носители данных информационной платформы системы внутреннего контроля и управления процессами потребления ресурсов бизнес-единиц (стр. 234–242 диссертации);

- алгоритм организационных и методических процедур, обеспеченных трудовыми функциями специалистов по управленческому учету холдинга «РЖД» (стр. 117–122 диссертации).

Предложенные автором работы методические разработки прошли апробирование, что подтверждено справками Октябрьской дирекции по ремонту пути «Путьрем» – структурного подразделения Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД», Северо-Западной дирекции по эксплуатации путевых машин – структурного подразделения Дирекции по эксплуатации путевых машин Центральной дирекции инфраструктуры – филиала ОАО «РЖД», ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», и могут использоваться:

- предприятиями железнодорожного транспортного холдинга, что подтверждается соответствующими справками;

- в учебном процессе вузов при освоении обучающимися дисциплин по направлению 38.04.01 Экономика, непосредственно связанных с

управленческим и бухгалтерским учетом, а также экономикой предприятий железнодорожного транспорта.

6. Оценка содержания работы и её завершенность.

Научное исследование Назаровой Валентины Александровны направлено на совершенствование и развитие теоретических подходов и разработку практических рекомендаций по организации управленческого учета в железнодорожном транспортном холдинге.

Структура диссертации соответствует сформулированной цели исследования: обосновать и охарактеризовать выстроенные в логической последовательности теоретические и организационно-методические положения, способствующие развитию управленческого учета как ключевого ресурса информационного экономического пространства и инструмента управления процессами потребления ресурсов экономических субъектов, обеспечивающего реализацию стратегически значимых проектов и достижение целей устойчивого развития.

Полученные результаты научного исследования соответствуют поставленной цели и задачам, они обоснованы и отражают авторский вклад в развитие единого комплекса теоретических положений и подходов к организационно-методическому обеспечению управленческого учета и его отраслевой стандартизации.

Актуальность, степень разработанности проблемы, предмет и объект исследования, основные положения, выносимые на защиту, научная новизна и практическая значимость исследования определены во введении диссертационной работы.

Основное содержание диссертации в полной мере раскрывает положения новизны, выносимые на защиту. Элементы научной новизны имеют научное обоснование, а сделанные автором выводы полностью доказаны.

В заключении представлены выводы и предложения, которые имеют научную, теоретическую и практическую значимость.

Диссертация Назаровой Валентины Александровны логически структурирована и представляет собой целостное и законченное научное исследование, обладающее теоретическими и практическими результатами. Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Работа изложена на 242 страницах компьютерного текста, содержит 9 формул, 13 рисунков, 20 таблиц, 20 приложений, библиографический список, включающий 246 источников.

Диссертация представляет собой оригинальное, самостоятельное и завершенное исследование. Научный уровень свидетельствует о профессионализме соискателя, его подготовленности и владении фундаментальными знаниями в области бухгалтерского и управленческого учета.

7. Замечания по диссертационной работе.

Отмечая в целом актуальность исследования, существенное количество новых положений, определяющих его научную и практическую значимость, следует отметить ряд замечаний:

1. На стр. 78 диссертации отмечены возможности использования функционально-стоимостного анализа для решения проблемы распределения косвенных расходов между объектами калькулирования. Вместе с тем нет информации о том, как данный инструмент может быть использован в целях выявления резервов экономии ресурсов и определения финансовых результатов сегментов холдинга.

2. На стр. 93 диссертации для расчета вмененного дохода процессных сегментов предложено в качестве базы распределения фактического дохода холдинга использовать показатели, характеризующие стоимость активов, учитываемых на забалансовых счетах. Однако при этом автор не разъясняет, для решения каких управленческих задач данная база распределения доходов является уместной и целесообразной.

3. В Приложении К на стр. 214 диссертации «Элементы категориального аппарата методического обеспечения сегментирования в системе управленческого учета транспортного холдинга» в блоке «Принципы сегментирования», по нашему мнению, требует пояснения сформулированный соискателем принцип «Единая принадлежность к объекту сегментирования».

4. Достаточно обоснованные выводы соискателя, обеспечивающие развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга, представленные по тексту диссертации (стр. 67, 127, 164–169), не сопровождаются профессиональными суждениями о размерах ожидаемых экономических эффектов для холдинга «РЖД», а, возможно, и иных синергетических эффектов от практического внедрения полученных результатов исследования.

Вместе с тем, указанные выше замечания не снижают общую положительную оценку проведенного исследования, являются дискуссионными и могут служить направлением для дальнейших научных исследований.

8. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Диссертационная работа Назаровой Валентины Александровны обладает внутренним единством, имеет научную новизну, теоретическую и практическую значимость. Автореферат в полной мере соответствует основному содержанию диссертации. Основные результаты диссертационной работы опубликованы автором в рецензируемых научных журналах, рекомендуемых ВАК Минобрнауки РФ, что свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в науку.

Диссертационная работа соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, пунктам: 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета»; 1.7

«Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности»; 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Диссертационная работа, выполненная Назаровой Валентиной Александровной на тему «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга», соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в действующей редакции), а её автор заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения
ФГБОУ ВО «Государственный
университет управления»

Адамова Гюльнара Амучиевна



Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления»

Адрес: 109542, г. Москва, Рязанский проспект, 99

Телефон: +7(495)371-11-83

Сайт: inf@guu.ru

Email: ga_adamova@guu.ru

