



УТВЕРЖДАЮ
Ректор, ФГБНУ ВО «Воронежский
государственный университет»
Д.А. Ендовицкий

2022 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на диссертацию Назаровой Валентины Александровны
на тему «Развитие организационно-методического обеспечения
управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга»,
представленной к защите на соискание учетной степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационной работы

Заданный вектор социально-экономического развития Российской Федерации в настоящее время требует переосмысления применяемых теоретических, методологических и прикладных подходов к организационно-методическому обеспечению управления бизнес-процессами системообразующих экономических субъектов транспортно-логистического комплекса.

Сегодня перед крупнейшим транспортным холдингом страны «Российские железные дороги» стоят важные для развития национальной экономики задачи, которые приходится решать в условиях неопределенности под воздействием ряда агрессивных факторов, включая пандемию COVID-19 и санкционные ограничения. Среди таких задач, как отмечается в Распоряжении Правительства РФ от 27.11.2021 N 3363-р «О Транспортной стратегии Российской Федерации до 2030 года с прогнозом на период до 2035 года», предусмотрено решение проблемы сдерживания развития инфраструктурных проектов вследствие недостаточности требуемых компетенций и ресурсов со стороны подрядных организаций транспортного комплекса.

Изыскание и мобилизация скрытых резервов ресурсосбережения бизнес-единиц холдинга «Российские железные дороги» могут быть реализованы при использовании новых возможностей системы управленческого учета, которым посвящено исследование Назаровой Валентины Александровны.

Цель диссертационной работы, которая заключается в обосновании выстроенных в логической последовательности теоретических и организационно-методических положений, определяющих развитие управленческого учета как ключевого ресурса информационного

экономического пространства, предопределила комплекс взаимосвязанных задач.

Таким образом, диссертация Назаровой Валентины Александровны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга» по глубине, значимости и востребованности решений поставленных задач для развития управленческого учета как науки, вида прикладной деятельности и инструмента управления бизнес-процессами транспортно-логистического комплекса для достижения целей устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации является актуальным исследованием.

Связь работы с решением научных задач, имеющих значение для развития экономической науки и разработками, имеющими существенное значение для развития экономики Российской Федерации.

Указом Президента России «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» предусмотрена реализация национальных и федеральных проектов, включая проекты «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры», «Международная кооперация и экспорт», «Производительность труда и поддержка занятости», «Железнодорожный транспорт и транзит», «Высокоскоростное железнодорожное сообщение», «Логистика международной торговли». Достижение целевых установок обозначенных проектов предопределяется результатами стратегического развития и управления транспортным комплексом страны, локомотивом которого выступает холдинг «Российские железные дороги».

В диссертации определены таксономические связи между национальными проектами Российской Федерации и системой управленческого учета железнодорожного транспортного холдинга, что позволяет идентифицировать управленческий учет и его организационно-методическое обеспечение как факторы реализации стратегических инициатив и достижения целей устойчивого развития Российской Федерации.

Направленность диссертационной работы соответствует тематике научных экономических исследований в области развития организационно-методического обеспечения управленческого учета и внутреннего контроля, отражает решения научных задач в части минимизации рисков искажения результатов сравнительной оценки показателей эффективности хозяйственной деятельности бизнес-структур транспортного холдинга, включая риски вуалирования низкорентабельных направлений деятельности бизнес-единиц холдинга, выявления внутренних резервов ресурсосбережения для организаций транспортного комплекса и иной отраслевой принадлежности.

Представленные в диссертации положения, выводы и рекомендации, в основу которых положены актуальные и востребованные практикой подходы

к формированию организационно-методического обеспечения отраслевого управленческого учета, отражают решение научных задач, дополняющих знаниевую экономику новыми методическими инструментами управления бизнес-процессами. Использование предложенных результатов исследования позволяет посредством решения управленческих задач на уровне экономических субъектов системообразующей транспортной отрасли создать условия для благоприятных отраслевых, межотраслевых и социальных синергетических эффектов и, тем самым, обеспечить достижение целей устойчивого развития Российской Федерации.

Обоснованность научных положений и выводов, сформулированных в диссертации

Обоснованность результатов исследования обеспечивается проработанностью основополагающих теоретических вопросов развития управленческого учета как научного направления и вида прикладной деятельности, методологической базой и методическими инструментами исследования, постановкой комплекса задач, взаимоувязанных с целью исследования и востребованных экономической реальностью, опубликованием результатов исследования в рецензируемых научных журналах и изданиях.

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).

Теоретические положения диссертации и авторские методические разработки прошли апробацию и используются предприятиями железнодорожного транспорта, 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». Апробированные результаты исследования, в частности, представлены:

- методическими рекомендациями по обоснованию выбора оптимальной трансфертной цены сквозного технологического процесса и проведению контроля внутрихолдинговых расчетов;

- методическими рекомендациями по корректировке показателей гибкого операционного бюджета на величину выявленных резервов экономии ресурсов.

Положения диссертации используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I» при освоении обучающимися дисциплин «Стратегический учет и анализ», «Оценка рисков бизнес-структур промышленно-транспортного комплекса» магистерской программы, реализуемой кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению 38.04.01 Экономика.

Новизна исследования и полученных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

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

Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем. 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 (с. 29-66);

- расширен понятийный аппарат управленческого учета, что позволяет обеспечить высокий уровень информативности профессиональных суждений о реальных и прогнозируемых показателях эффективности управления процессами потребления ресурсов холдинга и сопутствующих рисках (с. 67-75, 82, 203-207);

- доказано, что использование показателя «вмененный доход процессного сегмента» позволяет управлять рисками искажения результатов сравнительной оценки показателей эффективности использования ресурсов по направлениям деятельности холдинга (с. 75, 81-82, 87, 91-93, 96-102, 219-237);

- 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 (с. 106-114);

– разработан внутрихолдинговый стандарт, обеспечивающий систематизацию информации о величине межсегментарных и внутрисегментарных расчетов и реализацию функций внутреннего контроля и управления стоимостью сквозных технологических процессов (с. 155-162);

– 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 (с. 117-121);

– 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 (с. 208-218);

– 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 (с. 134-154).

Значимость полученных автором диссертации результатов для развития экономической науки и хозяйственной практики.

Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации

Полученные автором результаты позволяют дополнить научные представления и вносят определённый вклад в развитие теории и методологии управленческого учета как информационной платформы для решения профессиональных задач, обеспечивающих активизацию инвестиционных процессов и повышение конкурентоспособности экономических субъектов в условиях ресурсных ограничений. Теоретические и методические положения диссертации могут быть взяты за основу в дальнейших исследованиях в области развития теорий и методик мониторинга, контроля и прогнозирования показателей хозяйственной деятельности экономических субъектов, совершенствования мотивационного механизма и процедур формирования Учётной политики по управленческому учёту холдинговой компании.

Теоретические положения диссертационной работы расширяют понятийный аппарат и палитру методических инструментов, что способствует приращению новых знаний в области управленческого учета, стратегического управленческого анализа, внутреннего контроля, теорий бухгалтерского учета.

Практическая значимость исследования заключается в том, что представленные в работе организационно-методические решения вносят

вклад в развитие управленческого учета как области прикладных экономических исследований. Предложенные в работе рекомендации и методические подходы могут быть использованы для разработки учетно-аналитического обеспечения управления эффективностью процессов потребления ресурсов, инвестиционной привлекательностью транспортного холдинга и обоснования решений о необходимости реорганизации нерентабельных филиалов, дочерних, зависимых обществ и линейных предприятий холдинга.

Самостоятельное практическое значение имеют:

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

– методика определения оптимальной или наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса;

– корпоративный стандарт «Классификатор субсчетов к счету 32 «Затраты» для учета внутрихолдинговых расчетов»;

– новые формы-носители данных информационной платформы, обеспечивающей реализацию функций внутреннего контроля и управления процессами потребления ресурсов бизнес-единиц;

– алгоритм организационных и методических процедур, обеспеченных трудовыми функциями специалистов по управленческому учету в системе управления холдинга «РЖД».

Кроме того, полученные результаты могут быть применены к холдинговым структурам других отраслей народного хозяйства.

Замечания по диссертационной работе

При общей положительной оценке диссертационной работы необходимо указать на следующие замечания и возникающие вопросы.

1. На стр. 164 в выводах к главе 3 диссертации соискатель указывает, что проведенное исследование позволило разработать методику определения «наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса (СТП) в целях оптимизации показателей операционных бюджетов бизнес-единиц и минимизации налоговых рисков транспортного холдинга как участника налогового мониторинга». При этом в ходе формирования доказательной базы методики автор не уточняет, о какой модели зависимости налоговых рисков от стоимости СТП идет речь в контексте решения поставленной задачи?

2. В тексте и выводах к главе 3 диссертации автором не представлена информация о том, какой предполагаемый экономический эффект следует ожидать от внедрения в практику деятельности холдинга «РЖД» разработанной в диссертации методики определения наименее затратной стоимости сквозного технологического процесса.

3. На стр. 98 диссертации автор обращает внимание на отрицательный финансовый результат по сегменту «Грузовые перевозки», определенный по данным управленческой отчетности, который подтверждается расчетами (табл. М.2.1) и приводит к отрицательным значениям рентабельности (табл. М.3) за 2014-2020 годы. При этом по данным годовой финансовой отчетности за тот же период сегмент «Грузовые перевозки» является прибыльным и стабильно рентабельным (табл. Л.1, табл. Л.2). Возникает вопрос, требующий пояснения: для каких управленческих решений должна использоваться полученная информация, и оказывает ли она влияние на изменение реальной структуры потребляемых ресурсов по направлениям деятельности холдинга «РЖД»?

**Заключение о соответствии диссертации критериям,
установленным Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа Назаровой Валентины Александровны является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой. В работе содержится решение научной задачи, имеющей значение для экономической науки. Диссертация обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты.

Соискателем обосновано применение новых, предложенных им решений, аргументированы и оценены отличия по сравнению с другими известными решениями.

Основные результаты исследования, полученные лично автором, опубликованы в 17 научных работах общим объемом 10,42 п. л. (авторский объем 9,07 п. л.), в том числе 7 работ общим объемом 5,69 п. л. (авторский объем 5,13 п. л.) опубликованы в рецензируемых научных журналах перечня, определенного ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации. Количество публикаций соответствует требованиям п.13 Положения о присуждении ученых степеней.

Содержание диссертации соответствует пунктам паспорта научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: 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».

Автореферат диссертации написан в полном соответствии с текстом диссертации. Публикации автора и автореферат диссертации отражают основные положения диссертационной работы.

Диссертация соответствует всем требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением

Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 (в текущей редакции).

Таким образом, соискатель Назарова Валентина Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв ведущей организации на диссертацию Назаровой Валентины Александровны подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета Сапожниковой Натальей Глебовной.

Диссертация и отзыв обсуждены на заседании кафедры экономической безопасности и бухгалтерского учета (протокол № 1103-11 от 30.06.2022г.), отзыв одобрен в качестве официального отзыва ведущей организации.

Заведующий кафедрой экономической безопасности и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»,
доктор экономических наук,
профессор



Сапожникова
Наталья Глебовна

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Воронежский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Подпись: Сапожникова Н.Г.
заверяю: Сапожникова Наталья Глебовна
30.06.2022
подпись, расшифровка подписи

Сведения о ведущей организации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Адрес: 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, 1
Официальный сайт организации: <http://www.vsu.ru>
Адрес электронной почты: office@main.vsu.ru
Телефон: +7 (473) 220-75-21