

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Ковалева Артема Сергеевича «Развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат фирмы», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

В рыночных условиях формируется устойчивая тенденция к увеличению, зачастую неконтролируемому, доли непроизводственных затрат в структуре общих затрат фирмы. Отсутствие контроля над уровнем и эффективностью таких затрат может существенно снизить конкурентоспособность фирмы и, в конечном счете, привести к серьезным финансовым проблемам. В сложившейся ситуации разработка инструментов учета непроизводственных затрат, позволяющих отслеживать их эффективность, является более чем актуальной. Очевидно также, что в основу создания прикладных решений проблемы учета непроизводственных затрат должны быть положены результаты глубокого всестороннего теоретического исследования категории «непроизводственные затраты».

Все это объясняет актуальность рассматриваемой диссертантом проблемы и указывает на необходимость исследования учета непроизводственных затрат как в теоретическом, так и в методическом аспекте.

Проведенное Ковалевым А.С. научное исследование обладает рядом достоинств. Прежде всего, работу отличает логичность и последовательность изложения материала. Автором проведен глубокий и многосторонний анализ содержания категории «непроизводственные затраты», что позволило сформулировать ее авторское определение.

Проведенное исследование вносит существенный вклад в развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат. К элементам научной новизны можно отнести: авторское видение модели построения методики учета непроизводственных затрат фирмы, интегрированной модели регистрации затрат, базирующейся на приоритетности ведения управленческого учета затрат; а также разработанные автором элементы и механизмы организации аналитического учета непроизводственных затрат на основе учетного объекта «Непроизводственное рабочее место» и предложения по развитию отдельных компонентов методики калькулирования – с использованием авторской модели пооперационной деятельности компании.

Вместе с тем требует пояснения следующий момент: при описании концептуальной модели построения методики учета непроизводственных затрат (стр.10-11) указано, что «Методика калькулирования предполагает выбор метода калькулирования и способа распределения косвенных затрат» (стр.11). Однако на рисунке 2 (стр.10), иллюстрирующем концептуальную

модель построения методики учета производственных затрат, блок «методика калькулирования» предполагает только выбор метода калькулирования.

Тем не менее, отмеченный недостаток не снижает ценности научной работы диссертанта, которая является законченным, самостоятельным научным исследованием, имеет теоретическую и практическую значимость и отражает высокий научный уровень соискателя.

Диссертационное исследование Ковалева А.С. соответствует требованиям п.9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Российский государственный
аграрный университет – МСХА
имени К.А. Тимирязева»

11.11.2015 г.

Шилова Татьяна Николаевна

Адрес: 127550, Россия, г. Москва, ул. Тимирязевская, д.49
Телефон: 8 (499) 9760595
Электронный адрес: titan2009@bk.ru



ПОДПИСЬ
СПЕЦИАЛИСТ
ЗАВЕРЯЮ
Е. А. ОСТРОУХОВА