

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

Успешное функционирование фирмы в современных условиях напрямую зависит от принятия управленческих решений по снижению уровня себестоимости продукции. Особое значение в связи с этим приобретает наличие качественной информации о затратах, что, в свою очередь, требует создания новых механизмов оценки и контроля непроизводственных затрат.

Наличие ряда проблем в области учета непроизводственных затрат, в том числе дискуссионность методики, слабая проработка теоретических аспектов, трудности в реализации механизмов контроля за уровнем и эффективностью непроизводственных затрат – все это определило актуальность научной работы в данной области.

В представленном автореферате целью исследования является развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат в современных условиях.

В соответствии с целью работы автором выдвинут круг задач, раскрывающий заявленную цель.

В работе Ковалевым А.С. получены научные результаты, составляющие новизну диссертационного исследования, а именно:

- с позиций современного научного подхода, именуемого «комплексный», автором уточнен и актуализирован ряд научных дефиниций «затраты», «издержки», «расходы», «вложения», определено место и роль непроизводственных затрат в процессе функционирования предприятия;

- на основе взаимосвязи системообразующих базовых компонентов и модульного принципа реализована концептуальная модель построения методики учета непроизводственных затрат организации;

- предложен и обоснован ряд моделей регистрации и учета затрат, включающий формирование показателя управленческой себестоимости и учетного объекта «Непроизводственное рабочее место», которые позволяют интегрировать системы различных видов учета, а также сформировать систему показателей себестоимости, расширяющую возможности учета информации о непроизводственных затратах в целях эффективного управления фирмой;

- разработаны и обоснованы процедуры и алгоритмы формирования учетного объекта «Непроизводственное рабочее место» с помощью инструментов нормативного учета затрат.

В целом, работу можно считать законченным научным исследованием, автором получен научный результат, который опубликован в реферируемых ВАК при Минобрнауке Российской Федерации журналах.

Однако работа не лишена недостатков.



Так, из автореферата не совсем ясно, для каких программных продуктов по бухгалтерскому учету возможно внедрение авторских предложений по модели формирования учетного объекта «Непроизводственное рабочее место».

Также не совсем ясно, чем определен выбор и акцент на приоритетность ведения управленческого учета затрат при формировании авторской модели регистрации затрат (стр.11-12, рис.3).

Диссертационное исследование Ковалева А.С. на тему «Развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат фирмы» является завершенным и отражает высокий научный уровень соискателя. Диссертация 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.

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и  
экономической безопасности  
ФГБОУ ВПО «Хабаровская  
государственная академия  
экономики и права»,  
доктор экономических наук,  
доцент

Вахрушева Ольга  
Борисовна

Адрес: 680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ауд. 421  
Тел.: 8 (4212) 37-49-65,  
E-mail: buk@ael.ru

10.11.15

Подпись Вахрушевой О.Б. заверяю  
Декан экономического факультета



С.Н. Солдаткин