УТВЕРЖДАЮ:
ректор ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»,
доктор сельскохозяйственных наук,
профессор Любимов Александр Иванович

_____

16 сентября 2016г.

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия» на диссертацию Манаковой Елены Викторовны на тему: «Концептуальные подходы к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Оценка актуальности темы исследования

Диссертация Манаковой Е.В. выполнена на актуальную тему экономических исследований, что обусловлено рядом причин и условий несовершенства системы информационного обеспечения и отсутствием должного контрольного механизма управления деятельностью экономических субъектов строительства, а также надлежащей методики аудиторской проверки хозяйственных операций этих организаций.

Так, инвестор, финансируя строительство объекта недвижимости, в конечном итоге становится собственником законченного объекта, следовательно, заинтересован в эффективном целевом использовании средств, направляемых на строительство и в корректном формировании первоначальной стоимости имущества. Однако действующая система бухгалтерского учета не позволяет инвестору владеть информацией о затратах, понесенных заказчиком, застройщиком, подрядчиком до момента их предъявления инвестору, при этом действующее законодательство дает возможность передавать затраты только в момент подписания акта об окончании работ. Закрепленный законодателем порядок бухгалтерского учета у предприятий строительной отрасли не позволяет формировать по данным бухгалтерского учета стоимость строящегося объекта на каждый определенный временной период строительства.

Ныне существующая система контроля не дает возможности инвестору, как наиболее заинтересованному лицу, получать данные, необходимые для принятия своевременных управленческих решений, и, как следствие, проводить анализ и проверку затрат, которые сформированы на соответствующем этапе строительства.

Еще один проблемный вопрос, который был исследован соискателем, это рассмотрение стоимости строительства с точки зрения формирования конечной стоимости строительного объекта у инвестора, так как информация по затратам, включаемым в первоначальную стоимость строительного объекта, формируется у заказчика, застройщика, подрядчика. Действующим российским законодательством предусмотрено формирование четырех видов стоимости объектов недвижимости, в нормативных документах отсутствует единый подход к формированию инвентарной стоимости объекта; сметная стоимость строительства и стоимость объекта, формируемая по данным бухгалтерского учета, не являются одинаковыми.

В условиях неоднозначности действующего законодательства в части подходов к формированию стоимости объекта строительства, исследование вопроса интеграции деятельности субъектов строительства в части затрат на любой момент времени является актуальным. Следовательно, повышается роль контроля (аудита), необходимого для проверки не только деятельности одного юридического лица, как закреплено нормативными актами, а всех участников строительства данного объекта в целом. Таким образом, представленное в диссертации Манаковой Е.В. решение проблем информационного обеспечения системы управления инвесторов, заказчиков, застройщиков и подрядчиков на базе стандартизации и совершенствования методики контроля (аудита) деятельностью экономических субъектов строительства определяет интерес к данной научной работе и позволяет констатировать ее актуальность, научно-теоретическую и практическую значимость.

Личное участие соискателя ученой степени в получении результатов, изложенных в диссертации

Диссертационная работа Манаковой Е.В. является самостоятельным исследованием, главная цель которого состоит в развитии теоретических и разработке организационно-методических положений по аудиту деятельности экономических субъектов строительной сферы для проверки обоснования и достоверности затрат, включаемых в первоначальную стоимость строительного объекта. Указанная цель полностью находит отражение в поставленных и решаемых автором задачах. Рецензируемая работа характеризуется внутренним единством, последовательным изложением материала.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, взаимосвязанных между собой. Изложение материала сопровождается иллюстрациями в виде рисунков, таблиц, схем, приложений. Содержание работы позволяет говорить о достаточном исследовательском уровне автора, его компетентности в практических вопросах, связанных с темой работы. Совокупность результатов и положений, обладающих научной новизной, свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

Новизна научных положений, сформулированных в диссертации

Автором подробно проанализирована нормативно-правовая база в сфере строительства, которая позволила интегрировать информацию о целях,

задачах и функциях каждого субъекта строительства и систематизировать договоры, заключаемые между участниками с учетом арбитражной практики (стр. 17 – 35). Результаты обобщения информации, получаемой субъектами (инвестором, заказчиком, застройщиком, подрядчиком) из договоров, представлены в таблице 8 (стр. 35 – 36). Также Еленой Викторовной подчеркивается, что отсутствие в действующем законодательстве нормативных документов, регулирующих взаимоотношения участников строительного процесса, приводит к необходимости разработки договоров, определяющих функции и полномочия сторон, которые оказывают существенное влияние на ведение бухгалтерского и налогового учета затрат участниками строительства.

Договорная цена строительства служит лимитом финансирования капитальных вложений и определяется на стадии заключения инвестиционных контрактов (договоров на строительство) на основе сметной стоимости. Однако российским законодательством предлагается четыре вида стоимости объекта недвижимости: сметная, инвентарная, первоначальная, налоговая. Поэтому автором рассмотрены нормативные документы, регламентирующие разные виды стоимости объектов недвижимости и особенности ее формирования (стр.40 – 49). По результатам исследования автором сделан вывод, что действующие нормативные акты не содержат единого подхода к формированию стоимости объекта. В связи с тем, что стоимость объекта формируется из затрат, то далее логично рассмотрены затраты, участвующие в формировании себестоимости строительных работ. Систематизирован порядок учета и варианты распределения косвенных и накладных расходов в соответствии с национальными и международными стандартами бухгалтерского учета, которые должны находить отражение в учетной политике организации (стр.60 – 75).

Первоначальная стоимость объекта недвижимости формируется у инвестора, но затраты в период строительства несут заказчик, застройщик и подрядчик. Действующая система бухгалтерского учета не позволяет инвестору обобщать в своей системе учета расходы, связанные со строительством объекта по определенным временным периодам, как правило, все расходы у инвестора будут отражены в учете только после получения акта законченного строительства КС-14.

Поэтому исследование формирования стоимости строительства с точки зрения формирования конечной стоимости строительного объекта у инвестора является актуальным. Так как действующая система учета не позволяет инвестору получать данные, необходимые для принятия своевременных управленческих решений и, как следствие, проводить анализ и проверку затрат, которые сформированы на соответствующем этапе строительства, то возрастает роль контроля.

В ходе исследования Манаковой Е.В. обозначены основные виды контроля, осуществляемые контролирующими органами, при проверке деятельности участников строительной сферы, а именно, процесса формирования стоимости строительного объекта (стр.91 - 121). Изучены общие подходы и

отличия в осуществлении внешних и внутренних проверок. Рассмотрены такие виды и формы контроля как ревизия, налоговый контроль, аудит, дью дилидженс, в исторической последовательности и в зависимости от цели и задач, которые решались в тот или иной период времени. Автором с учетом обратных связей, из которых заинтересованный пользователь получает информацию о результатах оказанного на объект воздействия, уточнены понятия «контроль» (стр.93) и «ревизия» (стр.98), «внутренний аудит». Предложенная автором модель системы финансового контроля с учетом взаимодействия всех видов контроля представлена на рисунке 7 (стр.114). Акцентировано внимание на том, что при применении разных видов контроля используются общие методы (способы) в определенной части проведенных процедур, что способствует интеграции деятельности контролирующих органов. И это приводит к целесообразности разработки общих методик или унифицированных стандартов по проведению проверки отдельных сегментов деятельности предприятия.

Сделан вывод, что для решения конечной задачи - формирования обоснованной первоначальной стоимости объекта строительства, инвестор также заинтересован в качественном проведении аудита деятельности других субъектов строительства, участвующих в создании одного объекта. С этой целью установлены особенности проведения аудита деятельности всех основных участников строительного процесса: инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика относительно строительства одного объекта, а не как отдельных юридических лиц по видам финансово-хозяйственной деятельности. Сформулированы цели аудита для основных субъектов строительной деятельности с точки зрения формирования расходов и, как следствие, стоимости одного строительного объекта (таблица 34, стр. 121).

Для интеграции информации о строительном объекте предусмотрены процедуры аудита для каждого экономического субъекта в зависимости от выполняемых им функций в процессе строительства, раскрыты проблемы системы учета и контроля субъектов строительства.

Соискателем был разработан унифицированный стандарт, отражающий общие положения, а также порядок действий аудитора при проверке деятельности инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика для установления степени достоверности, объективности и полезности формируемой ими информации в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности в части их совпадения, являющийся методической основой и средством для качественного проведения аудиторской проверки (стр.141 – 161).

Степень достоверности и обоснованности результатов, научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе

Достоверность и обоснованность научных результатов и положений, практических рекомендаций в работе Манаковой Е.В. определяется следующим:

- обобщением и анализом практики и научных работ отечественных и зарубежных ученых и специалистов, занимающихся разработкой вопросов учета, контроля и анализа затрат; исследованием теории, методологии и методических аспектов контроля, внутреннего аудита и бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни организаций строительной отрасли;

- разработкой унифицированного стандарта аудиторской проверки деятельности экономических субъектов строительства, который может быть использован как контролирующими органами, так и при организации внутрихозяйственного контроля в указанных субъектах;

- публикациями основных результатов диссертационного исследования в рецензируемых научных изданиях, в т.ч. журналах рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ и 2 монографиях;

- справками о внедрении основных научных результатов в отдельных строительных и аудиторских организациях;

- использованием в диссертационной работе значительного объема фактического материала, привлечением прогрессивного отечественного и зарубежного опыта учета и контроля (аудита) хозяйственных операций субъектов строительства, что придает основным научным положениям и рекомендациям диссертации необходимую достоверность и обоснованность. Достоверность пунктов научной новизны, выводов и предложений, сформулированных в диссертации, обеспечивается также использованием современных средств и методов исследования.

Практическая и теоретическая значимость проверенного исследования

Диссертационная работа Манаковой Елены Викторовны способствует решению научной и практической проблемы - разработке организационно-методических положений по аудиту деятельности экономических субъектов строительной сферы для проверки обоснования и достоверности затрат, включаемых в первоначальную стоимость строительного объекта, что является существенным теоретическим и практическим вкладом в экономическую науку.

Сформулированные в работе теоретические положения и практические рекомендации имеют высокий уровень научного обоснования, а разработанный унифицированный стандарт представляет собой методику проведения аудита деятельности инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика, которая позволяет внешним и внутренним аудиторам осуществить процедуры проверки не только отдельного субъекта строительства, но и осуществлять сверку документов всех участников строительства объекта.

Результаты и выводы диссертационного исследования могут быть рекомендованы к использованию:

- в процессе внешнего и внутреннего аудита, в т.ч. аудиторским компаниям при проведении аудита деятельности инвестора, заказчика, застройщи-

ка и подрядчика в соответствии с требованиями российских и международных стандартов аудита и финансовой отчетности;

- высшим учебным заведениям при организации учебного процесса при подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Таким образом, разработанный автором унифицированный стандарт аудита деятельности субъектов строительства позволяет внешним и внутренним аудиторам осуществлять процедуры проверки деятельности не только отдельного субъекта, но, и осуществить сверку документов с другими субъектами, участвующими в строительстве одного объекта.

Разработанный стандарт аудита является средством интеграции процедур проверки и повышает качество проведения аудита и других видов контроля в сфере строительства.

Замечания и дискуссионные положения по диссертационной работе

Наряду с отмеченными положительными моментами по работе следует отметить некоторые замечания и дискуссионные вопросы:

- рассматривая в первой главе диссертации теоретические положения с целью формирования методологической базы информационного обеспечения управления деятельностью субъектов строительства, диссертанту следовало более глубоко исследовать вопросы развития содержательно-структурных аспектов учета и внутреннего аудита (цель, задачи, функции, принципы, допущения, механизмы развития и т.д.) объектов контроля указанных организаций;

- в разработанном в диссертации унифицированном стандарте не нашли должного отражения рассмотренные методы контроля: дью дилидженс, налоговое консультирование, налоговые проверки;

- в тексте диссертации встречаются некоторые перекосы в подаче материала. Не совсем оправданным представляется стремление диссертанта к излишнему углублению в правовые и исторические аспекты при исследовании теоретических положений и рассмотрении системы финансового контроля учетной деятельности строительных организаций.

Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем

Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 13 научных работах общим объемом 15,59 п.л. (из них авторских 8,08 п.л.), в том числе 6 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ, и 2 монографии. Автору принадлежат основные положения работ, а также выводы, сформулированные в диссертационной работе и автореферате.

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

Проанализировав достоинства и недостатки диссертационной работы, можно утверждать, что диссертация Е.В. Манаковой на тему «Концептуаль-

ные подходы к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук соответствует пунктам 1.7; 3.2; 3.7; 3.8 специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, паспорта специальностей ВАК РФ, является значимым для науки и производства исследованием, представляет собой завершенный научный труд, содержащий решение научной задачи, имеющей существенное значение для развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) деятельности строительных организаций.

Автореферат и публикации соискателя достаточно полно отражают основное содержание диссертации. Диссертационная работа соответствует требованиям пункта 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Манакова Елена Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертацию Е.В. Манаковой на тему «Концептуальные подходы к стандартизации аудита экономических субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности» рассмотрен и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия» (протокол №2 от 16 сентября 2016г.)

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита
ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная
академия», доктор экономических наук,
профессор (08.00.12 – Бухгалтерский учет
статистика) Алборов Ролик Архипович

Подпись Р.А. Алборова удостоверяю.
Начальник отдела кадров
ФГБОУ ВО «Ижевская государственная
сельскохозяйственная академия» Пашкова Елена Васильевна

Адрес: 426069, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Студенческая, 11, телефон/факс (3412)51-38-89 ,
e-mail: ydtipb@yandex.ru