

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента Нечухиной Надежды Семеновны на диссертационную работу Загарских Веры Валерьевны на тему: «РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Характеристика актуальности темы исследования.

Для эффективности принимаемых управленческих решений требуется обособленная система учета, анализа и контроля влияния, внутренних и внешних условий и факторов на ведение производственной деятельности не только в текущем периоде времени, но и в перспективе ближайших лет. Становится необходимой система стратегического управления и его информационного обеспечения.

В современных условиях возрастает роль повышения эффективности расходования государственных ресурсов. Появление новых форм хозяйственной деятельности казенных учреждений повлекло за собой изменения формы учета и отчетности по использованию бюджетных средств. Однако использование данных бюджетного учета и отчетности весьма ограничено. Между тем полнота,

оперативность и своевременность информации (в рассматриваемом случае – управленческой отчетности) позволит надлежащим образом оценить эффективность и рентабельность осуществляемых бюджетных вложений, будет способствовать своевременному контролю и анализу операций, финансового состояния и отклонений фактических показателей от запланированных в хозяйственной деятельности учреждений уголовно-исправительной системы.

Диссертационная работа Загарских В.В. освещает проблему формирования и развития системы управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях учреждений УИС, ориентированной на оптимальное расходование бюджетных средств, решение которой приобретает особую актуальность для формирования методики организации бюджетирования в целях повышения доходов федерального бюджета.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов, рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Научные положения и выводы диссертационного исследования базируются на глубоком анализе научной литературы изучаемой проблемы. Автором проанализирована возможность применения в государственном секторе экономики РФ международного опыта организации управленческого учета и, в частности, бюджетирования, ориентированного на результат – п 1.4 паспорта специальности «История развития методологии, теории и организации бухгалтерского учета»;

разработана концепция управленческого учета и бюджетирования, базирующаяся на модели управленческого учета, модели бюджетирования, ориентированного на результат, и модели контроля исполнения бюджета в производственных подразделениях казенных учреждений УИС; выделены особенности бюджетного и управленческого учета в казенных

учреждениях УИС - п. 1.7 паспорта специальности «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»;

сформулированы основные характеристики бюджетного планирования в РФ в условиях программного целевого бюджетирования, направления оценки деятельности участников бюджетного процесса; разработаны комплект форм управленческих отчетов об исполнении бюджетов по выделенным группам бизнес-процессов, сводного бюджета телекоммуникационной компании и методика их составления – п. 2.13 паспорта специальности «Теория и методология бюджетирования»;

разработаны практические рекомендации в системе сметного планирования казенных учреждений УИС на основе разработанной модели управленческого учета и бюджетирования, представлен проект положения о бюджетировании и форм основных отчетных документов, связанных с управленческим учетом и бюджетированием производственных подразделений УИС - п. 1.8 паспорта специальности «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Разработанные автором рекомендации обоснованы использованием информации, содержащейся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского управленческого учета и бюджетирования.

3. Оценка достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Достоверность и новизна проведенных исследований обеспечивается тем, что основные положения и результаты выполненной в ходе исследования работы получили апробацию в статьях, тезисах и

материалах международных, всероссийских и областных научно-практических конференций.

4. Новизна научных положений, выводов, рекомендаций.

К наиболее важным результатам, характеризующим научную новизну диссертации, имеющим существенное значение для развития теории современного бухгалтерского управленческого учета, следует отнести следующие:

1. Соискателем проанализирована возможность применения в государственном секторе экономики России международного опыта управленческого учета и, в частности, бюджетирования, ориентированного на результат (с. 14 – 32).

2. Автором сформулированы характеристики бюджетирования, ориентированного на результат, его отличия от затратного бюджетирования, основные характеристики перехода к программно-целевым методам, направления оценки деятельности участников бюджетного процесса (стр. 35 – 50).

3. Обозначены этапы исполнения бюджета в условиях программно-целевого финансирования казенных учреждений уголовно-исполнительной системы, возможные сложности и оценки по результатам исполнения бюджета (с. 51 – 68)

4. Разработаны три модели: модель управленческого учета, модель бюджетирования, ориентированного на результат, и модель контроля исполнения бюджета в производственных подразделениях казенных учреждений УИС, представляющие концепцию управленческого учета и бюджетирования (стр. 69 – 77).

5. Обозначены сходства и основные отличия бюджетного и управленческого учета в казенных учреждениях (стр. 78 – 80).

6. Разработана методика бюджетирования для исправительных учреждений, показана система связей основных и функциональных бюджетов, формирующих полноценную бюджетную модель (стр. 81 – 154).

7. Приведены практические рекомендации в системе сметного планирования на основе разработанной модели управленческого учета и бюджетирования, (стр. 155 – 187).

8. Разработана карта центров ответственности казенного учреждения уголовно-исполнительной системы, выделены направления контроля исполнения бюджета, сформированы показатели оценки эффективности центров ответственности (стр. 92 – 98).

9. Представлен проект положения о бюджетировании включающих разработку бюджетной структуры и бюджетного регламента, формы основных отчетных документов, связанных с управленческим учетом и бюджетированием в производственных подразделениях уголовно-исполнительной системы (стр. 203 – 248).

5. Оценка содержания исследования.

Содержательный анализ диссертации показал высокую компетентность автора работы, методологическую последовательность построения работы и практическую направленность исследования.

В первой главе «Теоретико – методологические основы развития управленческого учета и бюджетирования в казенных учреждениях» детально рассмотрены основы развития управленческого учета и бюджетирования, эволюционный процесс управленческого учета в зарубежной практике (п. 1.1) . Идентифицировано бюджетирование, ориентированное на результат (БОР) в государственном секторе экономики (п.1.2) , с учетом особенностей финансового обеспечения казенных учреждений при программно-целевом бюджетировании. (п. 1.3).

Во второй главе «Методические аспекты формирования модели управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений УИС» исследованы методические аспекты формирования концепции управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений УИС (п.2.1). Представленная Концепция базируется на трех моделях: модель управленческого учета в казенных учреждениях, модель БОР, модель исполнения бюджета. Разработана система бюджетирования (п.2.2). Обозначена взаимосвязь полномочий и ответственности центров ответственности созданной финансовой структуры. Разработаны показатели оценки эффективности работы центров ответственности в производственном подразделении УИС. Разработана взаимосвязанная система бюджетов, а удовлетворяющая потребности руководства по эффективному использованию ресурсов и повышению доходов, и позволяющая учреждению составить смету по приносящей доход деятельности (п.2.3).

В третьей главе «Практические аспекты развития системы сметного планирования в учреждениях УИС на основе рекомендуемой модели управленческого учета и бюджетирования» предложен механизм развития системы сметного планирования в учреждениях УИС, разработаны формы отчетных документов по управленческому учету и бюджетированию (п.3.1). Приведен пример составления бюджетной сметы в части приносящей доход деятельности казенных учреждений УИС (п.3.2).

Работа хорошо структурирована, логически выдержана. Исследование теоретически обосновано и отличается грамотным анализом практического материала, аргументированными обоснованными выводами, а также наличием наглядных иллюстраций в виде таблиц, схем, графиков.

6. Личный вклад соискателя в разработку научной проблемы и полнота авторских публикаций по диссертации.

Выполненная работа свидетельствует о том, что автор хорошо владеет навыками самостоятельного научного исследования и анализа. Основные положения диссертационной работы достаточно полно отражены в 12 публикациях, среди которых 8 статей объемом 5,9 п.л. (в том числе 4 статьи в научных журналах, определенных ВАК Минобрнауки РФ объемом 4,1 п.л.), 1 монография (17,8 п.л.), 2 учебных пособия (16,4 п.л.), практикум (2,6 п.л.). Общий объем публикаций составляет 42,7 п.л. (авторских – 32,5 п.л.).

Автореферат диссертации соответствует содержанию диссертационной работы. В нем адекватно и в полной мере представлены результаты проведенного научного исследования и его научная новизна.

7. Замечания по содержанию и оформлению диссертации.

Несмотря на изложенные достоинства работы, отдельные ее положения требуют уточнения и пояснения:

1. Автором, при изложении проблем бюджетирования и формирования форм отчетов об исполнении бюджетов в производственных подразделениях казенных учреждений УИС, не уделено должного внимания процедурам бюджетного контроля (п.2.2, 2.3 диссертации).

2. В работе диссертантом акцентируется в основном на формировании модели управленческого учета в производственных подразделениях казенных учреждений УИС, но не рассмотрены при этом ее особенности при внедрении интегрированной системы бухгалтерского финансового и управленческого учета (п.3.1).

3. Исследование существенно повысило практическую составляющую, если бы автор рассмотрел возможности современных

информационных технологий для реализации предлагаемой модели управленческого учета и бюджетирования.

4. В диссертации мало уделено внимания особенностям методологии бухгалтерского учета в казенных учреждениях, его недостаткам, не позволяющим в полной мере использовать показатели существующей финансовой отчетности для стратегического управления и бюджетирования.

Указанные замечания не снижают научной ценности и практической значимости результатов диссертационного исследования Загарских В.В. в целом, которое представляет собой самостоятельное, цельное и законченное научное исследование, вносящее заметный вклад в разработку концепции бюджетирования производственных подразделениях казенных учреждений УИС

8. Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям.

Исследование выполнено на высоком научном уровне, отличается актуальностью, новизной полученных результатов, обоснованностью и логичностью выводов и соответствует профилю специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертация Загарских В.В. «Развитие управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно-исполнительной системы» представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно на высоком научно-методическом уровне. В работе содержатся научно обоснованные экономические решения по развитию системы сметного планирования казенных учреждений УИС на основе предлагаемой модели управленческого учета и бюджетирования. Результаты, полученные соискателем, имеют научную новизну и практическую значимость, выводы и предложения достоверны и

обоснованы. Автореферат и опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

Диссертация соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор - Загарских Вера Валерьевна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

05 ноября 2014 г.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук,
доцент, заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и аудита
федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Уральский государственный
экономический университет»
Нечеухина Надежда Семеновна



Н.С. Нечеухина

Адрес: 620144, Свердловская область,
г. Екатеринбург, ул. 8 марта, 62
Телефон: 8 (343) 257 - 91 - 62
Адрес электронной почты:
nnечеухина@yandex.ru

Подпись д.э.н., доцента Нечеухиной Н.С. удостоверяю
Ученый секретарь
ФГБОУ ВПО «Уральский
государственный экономический
университет», к.э.н., доцент



А.В. Курдюмов