

**ОТЗЫВ  
НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ  
ШАТРОВА Сергея Леонидовича**

Кандидата экономических наук, доцента,  
заведующего кафедрой учетных систем и технологий бизнес-менеджмента  
УО «Белорусский государственный университет транспорта»  
на диссертационную работу

**ФРОЛЕНКОВОЙ Екатерины Олеговны**

на тему:  
*«Учетно-аналитический инструментарий системы управления бизнес-процессами железнодорожного транспорта:  
состояние и направления развития»*,  
представленной на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук  
по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»

Диссертационная работа аспиранта Фроленковой Е.О. содержит научные результаты, выраженные в исследовании теоретических основ организации учетно-контрольного обеспечения процессного подхода к управлению в системе железнодорожного транспорта, разработке прикладных методик учета затрат и калькулирования себестоимости, учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам железнодорожного транспорта, внутреннего контроля эффективности осуществления бизнес-процессов, что позволяет кастомизировать информационные потоки для целей повышения результативности реализации стратегии развития и реинжиниринга бизнес-процессов разных уровней управления железной дороги в соответствии с изменяющимися экономическими условиями.

Актуальность представленной работы связана с необходимостью:

- осмыслиения и пересмотра выстроенной еще в период СССР системы управления и информационных потоков, обеспечивающих оперативность и эффективность принимаемых решений;
- обоснования места бухгалтерского управленческого учета в информационном обеспечении системы управления бизнес-процессами железнодорожного транспорта;
- конкретизации содержания категории «бизнес-процесс» с целью идентификации его как объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля организаций железнодорожного транспорта;
- развития системы бухгалтерского управленческого учета с учетом расширения аналитических возможностей, формируемых в рамках автоматизированной информационной системы ЕК ИСУФР;
- идентификации доходов, генерируемых структурными подразделениями отделений железной дороги, в целях оценки эффективности выполняемых ими функций в рамках единого технологического процесса перевозки;

- построения методик учета затрат и калькулирования себестоимости и методик учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам железнодорожного транспорта;

- разработки методики внутреннего контроля эффективности бизнес-процессов, включающей план, программу и структурно-логические модели осуществления процедур проверки.

Часть результатов диссертационной работы получена в рамках проведения научно-исследовательской работы по договору с Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь на тему «Анализ основных направлений применения цифровых технологий в деятельности железнодорожного транспорта, таможенных и иных контрольных органов, биржевой и дистрибутерской практики, основных экспортно-ориентированных субъектов предпринимательства (концернов, холдингов)» (договор № ГР 20191873 от 22.05.2019 г.), научных исследований, осуществленных в Белорусском государственном университете транспорта на кафедре учетных систем и технологий бизнес-менеджмента, на темы: «Систематизация видов деятельности Белорусской железной дороги и оценка эффективности их осуществления» (договор №НФЭ/Ю 662/13366, 2019-2020); «Сегментация рынка по видам деятельности Белорусской железной дороги и анализ направлений повышения эффективности их осуществления» (договор №НФЭ/Ю 198/13714, 2020-2021); «Расчет экономических параметров, позволяющих оценить эксплуатационные расходы по технологическим операциям услуг железнодорожного транспорта общего пользования» (договор №НФЭ/Ю – 455/17081, 2023-2024).

Задачи, поставленные перед соискателем, заключаются в:

- научном обосновании теоретических положений организации учета и контроля в интересах обеспечения процессно-ориентированного управления в системе железнодорожного транспорта на базе уточнения используемого при этом категориального аппарата, регламентации и классификации бизнес-процессов железнодорожного транспорта по уровням управления, formalизованных на базе декомпозиции единого технологического процесса перевозки и выделения «бизнес-процессов» в качестве объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля;

- разработке методик учета затрат и калькулирования себестоимости бизнес-процессов железной дороги на базе структуризации счетов учета затрат в разрезе осуществляемых бизнес-процессов, реклассификации статей Номенклатуры расходов Белорусской железной дороги и трансформации внутренней отчетности, формирующей информационный массив о затратах в соответствии с регламентированными бизнес-процессами;

- разработке методик учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам железнодорожного транспорта на основе расширения аналитических позиций в рамках существующего алгоритма учетных записей по отражению доходов по уровням управления железной дороги с целью их идентификации относительно конкретного бизнес-процесса в разработанных формах управленческой отчетности;

- научно обосновать структуру системы внутреннего контроля эффективности осуществления бизнес-процессов железнодорожного транспорта на базе усовершенствованного методического инструментария и разработки методики его проведения, включающей программу, совокупность реализуемых процедур и алгоритм оценки уровня аудиторского риска и существенностиискажений и ошибок по установленному плану проведения контрольно-аналитических мероприятий.

В процессе выполнения работы соискателем проведен анализ широкого спектра отечественных и зарубежных периодических изданий и специализированной литературы в области информационного обеспечения системы построения механизмов процессного управления, что позволяет сделать вывод о всестороннем подходе при проведении диссертационного исследования.

В целом в процессе работы над диссертацией Фроленкова Е.О. продемонстрировала высокий уровень теоретической и экспериментальной подготовки, проявила себя как грамотный и инициативный специалист, способный самостоятельно решать поставленные задачи, планировать и проводить научный анализ, обрабатывать результаты и делать корректные выводы. Соискателем создан хороший научный задел по теме исследования. Изложенные в диссертационном исследовании положения и выводы опубликованы в 35 печатных работах. В их числе 13 статей в рецензируемых научных журналах и 22 тезисов докладов. Соискатель неоднократно выступал на представительных международных научных конференциях.

При обсуждении результатов работы аспиранта на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте эксперты предоставили положительный отзыв на диссертацию и рекомендовали ее к прохождению дальнейшей процедуры предварительной экспертизы в научном проблемном совете УО «Белорусский государственный экономический университет».

Учитывая вышеизложенное, считаю, что диссертационная работа «Учетно-аналитический инструментарий системы управления бизнес-процессами железнодорожного транспорта: состояние и направления развития» по уровню научной новизны и практической значимости отвечает требованиям, предъявленным к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», а ее автор, Фроленкова Е.О., заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук за получение новых научно обоснованных результатов, выражющихся:

- в разработке теоретических основ информационно-аналитического обеспечения процессного управления в системе железнодорожного транспорта на базе научного обоснования «бизнес-процесса» как объекта бухгалтерского управлческого учета и внутреннего контроля, идентифицированного при декомпозиции единого технологического процесса перевозки и реклассификации технологических операций, его формирующих. Это позволило сформировать основу для разработки прикладных учетных и контрольных методик, структурирующих совокупность данных в разрезе идентифицированных бизнес-процессов по уровням управления железнодорожного транспорта;

- разработке методик учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), реализуемых в рамках функционирования бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта с учетом кастомизированной структуризации счетов учета затрат, формирующих информацию в разрезе бизнес-процессов с выделением соответствующих субсчетов и аналитических позиций, реклассификацией и систематизацией статей Номенклатуры расходов железной дороги, а также совокупностью калькуляционных процедур по определению их индивидуальных показателей себестоимости. В отличие от действовавших ранее методик, они позволяют генерировать информационный массив о затратах в соответствии с идентифицированными в исследовании бизнес-процессами на базе структурно трансформированной формы внутренней управленческой отчетности по основным показателям деятельности организаций железнодорожного транспорта (форма №69-жел);

- разработке методик учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам в системе железнодорожного транспорта, основывающихся на развитии аналитики в рамках адаптации алгоритма учетных записей, формирующих финансовый результат по текущей деятельности в разрезе бизнес-процессов железнодорожного транспорта, идентификации и обосновании величины доходов, генерируемых при реализации бизнес-процессов, что обеспечивает возможность проведения сравнительного анализа эффективности их реализации с учетом использования разработанных форм внутренней управленческой отчетности. Предлагаемые методики обеспечивают логическую завершенность учетного цикла по всей иерархии организационных структур железнодорожного транспорта при реализации процессного подхода к управлению;

- разработке методики внутреннего контроля эффективности осуществления бизнес-процессов, базирующейся на разработанном алгоритме информационного обеспечения их реализации в системе бухгалтерского управленческого учета железнодорожного транспорта и многокритериальном подходе к оценке приоритетности и интерпретации технико-технологических, экономических и организационных индикаторов эффективности осуществления бизнес-процессов через призму структурно-логических моделей проведения процедур проверки в рамках разработанного плана и программы внутреннего контроля бизнес-процессов. Методика применима на всех уровнях управления и позволяет системно осуществлять перманентный контроль эффективности осуществления бизнес-процессов железнодорожного транспорта.

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент, заведующий кафедрой  
учетных систем и технологий  
бизнес-менеджмента  
УО «Белорусский государственный  
университет транспорта»

С.Л. Шатров

«10» 06 2024 г.

Личную подпись  
удостоверяю  
Начальник ОК

Шатрова С.Л.  
С.И. Паранин