

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
учреждения образования
«Полоцкий государственный
университет
имени Евфросинии Полоцкой»,
канд. физ.-мат. наук, доцент
О.В. Толубева
«30» декабря 2024 г.



О Т З Ы В

оппонирующей организации
учреждения образования «Полоцкий государственный университет
имени Евфросинии Полоцкой»
на диссертационную работу **Фроленковой Екатерины Олеговны**
на тему **«Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в системе железнодорожного транспорта»**,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Диссертационная работа Фроленковой Екатерины Олеговны на тему «Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в системе железнодорожного транспорта», представленная Советом по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет», является самостоятельным и логически завершенным научным исследованием, в котором теоретически обоснованы и разработаны методики бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта.

Структура диссертационной работы включает введение, общую характеристику работы, три главы, заключение, список использованных источников (библиографический список – 155 наименований, список публикаций соискателя ученой степени – 35 наименований). Отдельно прилагаются документы, подтверждающие практическое использование результатов диссертационного исследования и проверку на наличие текстовых заимствований.

Научный руководитель – Шатров Сергей Леонидович, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учетных систем и технологий бизнес-менеджмента учреждения образования «Белорусский государственный университет транспорта».

Результаты проверки на уровень текстовых заимствований, проведенной Национальной библиотекой Беларуси в системе «Антиплагиат» 29.11.2024 г., свидетельствуют о высокой оригинальности текстового материала диссертации и отсутствии прямых совпадений со сторонними источниками в части элементов, формирующих научную новизну работы, положений, выносимых на защиту, и определяющих вклад соискателя в решение научной задачи.

1. Соответствие содержания диссертации заявленной специальности и отрасли науки со ссылкой на область исследования паспорта соответствующей специальности, утвержденного ВАК

Проведенная экспертиза позволяет сделать обоснованные выводы, что диссертация Фроленковой Екатерины Олеговны на тему «Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в системе железнодорожного транспорта» является логически завершенным, комплексным и самостоятельным научным исследованием, по структуре и содержанию, научно-теоретической и практической значимости в полной мере соответствует отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

2. Научный вклад соискателя в разработку научной задачи с оценкой его значимости

Экспертная оценка представленной к защите диссертации соискателя дает основания считать, что по своему содержанию, выводам и предложениям совокупность теоретических, методических положений, а также практических результатов принадлежит лично автору. Проведенные Фроленковой Екатериной Олеговной исследования имеют научную новизну и практическую значимость. Научный вклад соискателя подтверждается системностью и обоснованностью выводов и предложений и состоит в теоретическом обосновании и разработке методик бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля бизнес-процессов системы железнодорожного транспорта, реализованных в следующих результатах:

– научно обоснованы теоретико-методические основы формирования модели информационно-аналитического обеспечения процессного управления в системе железнодорожного транспорта, что нашло отражение в обосновании нового объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля – бизнес-процесса, как совокупности взаимосвязанных технологических операций перевозочного процесса, реализуемых разнопрофильными бизнес-единицами, структурированных в соответствии с техническим регламентом и создающих продукцию (работу, услугу), представляющую ценность для потребителя. Такой подход к определению понятия бизнес-процесса исходя из специфики

многоуровневой модели функционирования транспортного комплекса и декомпозиции единого технологического процесса перевозки послужил основой для разработки авторской классификации бизнес-процессов с целью формирования информационной базы для проведения их моделирования и реинжиниринга, что позволило сформировать теоретическую базу для разработки прикладных учетных и контрольных методик, структурирующих совокупность данных в разрезе идентифицированных бизнес-процессов по уровням управления железнодорожного транспорта;

– разработаны и предложены методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), реализуемые в рамках функционирования бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта. Сущность и новизна предложений состоит в кастомизированной структуризации счетов 20 «Основное производство» и 32 «Управленческий учет затрат на производство» и авторском построении аналитических позиций по уровням управления железной дороги. При этом для генерации и отражения информационного массива о затратах предложены реструктурированные регистры их группировки по бизнес-процессам, а также соответствующая реклассификация и систематизация статей Номенклатуры расходов железной дороги. Такой подход позволяет 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;

– разработаны методики учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам в системе железнодорожного транспорта. Отличительная особенность методик состоит в декомпозиции счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 92 «Транзитный доход от перевозок», 99 «Прибыли и убытки», что в отличие от действующего подхода позволяет идентифицировать расходы, доходы и финансовые результаты по составляющим тарифа в разрезе видов перевозок и сообщений, с использованием модифицированных форм внутренней управленческой отчетности. При этом развитие методических подходов к учету доходов в разрезе бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта предлагается как на уровне Управления железной дороги, так и отделений железной дороги и их структурных подразделений. Разработанная методика определения вмененного дохода позволяет обоснованно дать экономическую оценку результативности осуществления бизнес-процессов, что обеспечивает возможность проведения сравнительного анализа эффективности их реализации. Предлагаемые методики позволяют обеспечить законченность учетного цикла по всей иерархии организационных структур железнодорожного транспорта и являются значимым

результатом научных изысканий в области построения эффективной информационной системы при реализации процессного подхода к управлению;

– разработана методика внутреннего контроля эффективности осуществления бизнес-процессов, базирующаяся на предложенном алгоритме информационного обеспечения их реализации в системе бухгалтерского управленческого учета железнодорожного транспорта, включающая: оценку значимости бизнес-процессов с целью установления необходимости и первоочередности их декомпозиции и проведения реинжиниринга; модель внутреннего контроля бизнес-процессов по уровням управления; определение величины риска, возникающего при использовании выборочных методов проверки; аналитические процедуры оценки результативности и эффективности бизнес-процессов; контрольно-аналитические мероприятия, нацеленные на установление и нивелирование уровня рисков финансово-хозяйственной деятельности. Реализация предлагаемого подхода позволит методически обеспечить систему осуществления перманентного контроля эффективности реализации бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта.

Научная значимость результатов диссертационного исследования заключается в обосновании специфической для организаций железнодорожного транспорта категории «бизнес-процесс» как объекта бухгалтерского управленческого учета, его идентификации методом процессно-ориентированной генерации информационных потоков по уровням управления железной дороги и разработке прикладных методик учета и внутреннего контроля затрат, расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам, направленным на повышение эффективности использования ресурсов железнодорожного транспорта.

Экономическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в формировании актуальной и достоверной процессно-кастомизированной информационной базы в интересах планирования, управления и бизнес-аналитики в разрезе осуществляемых бизнес-процессов, позволяющей руководителям различных уровней управления принимать обоснованные оперативные решения в интересах обеспечения сбалансированной финансовой модели функционирования железнодорожного транспорта.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в разработанном автором методическом обеспечении технологии формирования информационного массива для управления бизнес-процессами путем реализации в деятельности организаций железнодорожного транспорта методик учета затрат, расходов, доходов и финансовых результатов, методики внутреннего контроля эффективности их осуществления с целью оценки значимости, необходимости и первоочередности реинжиниринга или аутсорсинга.

Социальная значимость результатов исследования заключается в повышении информативности и достоверности внутренней управленческой отчетности,

позволяющей оценить эффективность реализации бизнес-процессов; необходимость принятия обоснованных управленческих решений в отношении формирования тарифной политики железной дороги в интересах обеспечения социальных гарантий и государственных программ по поддержке отдельных отраслей экономики и групп населения; повышения окупаемости социально значимых железнодорожных перевозок.

Таким образом, можно сделать вывод, что положения диссертации, выносимые на защиту, обладают научной новизной, экономической, социальной и практической значимостью, что свидетельствует о значимом вкладе соискателя в решение поставленной научной задачи.

Положения, выводы и рекомендации, полученные в рамках диссертационного исследования Фроленковой Екатерины Олеговны апробированы и внедрены в практическую деятельность Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, Управления ГО «Белорусская железная дорога», Транспортного РУП «Гомельское отделение Белорусской железной дороги», локомотивного депо Осиповичи Транспортного РУП «Могилевское отделение Белорусской железной дороги», используются в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет», УО «Белорусский государственный университет транспорта».

Основные положения и результаты диссертационной работы опубликованы в 35 научных работах, в том числе: в том числе 11 статей в научных рецензируемых журналах (6 в соавторстве), 2 (в соавторстве) – в научных сборниках, 22 (20 в соавторстве) – в материалах конференций. Объем 11 публикаций, отвечающих требованиям п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 4,1 авторского листа.

Автореферат соответствует содержанию диссертации, полученным результатам и выводам. В заключительных выводах имеются ссылки на соответствующие публикации автора.

3. Конкретные научные результаты (с указанием их новизны и практической значимости), за которые соискателю может быть присуждена искомая ученая степень

Диссертационная работа Фроленковой Екатерины Олеговны соответствует требованиям п. 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий и содержит новые научно обоснованные результаты развития методик бухгалтерского управленческого учета, формирования внутренней управленческой отчетности и методики внутреннего контроля бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта. Научными результатами, за которые соискателю Фроленковой Е.О. предлагается присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, являются:

1. Научное обоснование теоретико-методических основ формирования модели информационно-аналитического обеспечения процессного управления в системе железнодорожного транспорта, суть и новизна которой заключаются в конкретизации содержания категории «бизнес-процесс», исходя из специфики многоуровневой модели функционирования транспортного комплекса и декомпозиции единого технологического процесса перевозки как объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля с целью формирования массива данных и проведения на его основе оценки эффективности осуществления бизнес-процессов. Это позволило сформировать теоретическую базу для разработки прикладных учетных и контрольных методик, структурирующих совокупность данных в разрезе идентифицированных бизнес-процессов по уровням управления железнодорожного транспорта.

2. Методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), реализуемые в рамках функционирования бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта, научная новизна которых определяется: 1) кастомизированной структуризацией счетов учета затрат, формирующих информацию в разрезе бизнес-процессов с выделением соответствующих субсчетов и аналитических позиций; 2) реклассификацией и систематизацией статей Номенклатуры расходов железной дороги; 3) совокупностью калькуляционных процедур по определению индивидуальных показателей себестоимости бизнес-процессов. В отличие от действующих методик, предложенный подход позволяет генерировать информационный массив о затратах в соответствии с идентифицированными бизнес-процессами на базе структурно трансформированной формы внутренней управленческой отчетности по основным показателям деятельности организаций железнодорожного транспорта (форма № 69-жел).

3. Методики учета расходов, доходов и финансовых результатов по осуществляемым бизнес-процессам в системе железнодорожного транспорта, суть и новизна которых заключаются: 1) в выделении субсчетов и аналитических позиций в рамках адаптации алгоритма учетных записей, формирующих финансовый результат по текущей деятельности в разрезе бизнес-процессов железнодорожного транспорта согласно составляющим железнодорожного тарифа; 2) идентификации и обосновании величины доходов, соответствующих бизнес-процессам, осуществляемым организациями железнодорожного транспорта, на базе разработанного подхода к определению суммы доходных поступлений, учитывающей их участие в едином технологическом процессе перевозки; 3) разработке новых форм внутренней управленческой отчетности, целью формирования которых является отражение финансового результата в разрезе осуществляемых бизнес-процессов железнодорожного транспорта, что обеспечивает возможность проведения сравнительного анализа эффективности их реализации.

Предлагаемые методики обеспечивают логическую завершенность учетного цикла по всей иерархии организационных структур железнодорожного транспорта при реализации процессного подхода к управлению.

4. Методика внутреннего контроля эффективности осуществления бизнес-процессов, базирующаяся на разработанном алгоритме информационного обеспечения их реализации в системе бухгалтерского управленческого учета железнодорожного транспорта. Суть и новизна методики реализованы в многокритериальности подхода, базирующегося на оценке приоритетности и интерпретации технико-технологических, экономических и организационных индикаторов эффективности осуществления бизнес-процессов в системе внутреннего контроля железнодорожного транспорта, с учетом разработанных структурно-логических моделей в рамках регламентированных программой проверки контрольно-аналитических мероприятий в отношении первичных учетных документов, счетов и регистров синтетического и аналитического учета, отчетности. Методика применима на всех уровнях управления и позволяет системно осуществлять перманентный контроль эффективности реализации бизнес-процессов железнодорожного транспорта.

4. Замечания по диссертации

Изучение диссертации позволило сформулировать следующие замечания и предложения:

- в последнее время исследованию бизнес-процессов, их цифровизации и реинжинирингу посвящено большое количество научных работ (2020-2024гг.). Соискателем в первой главе диссертационного исследования при изучении теоретических основ учетного обеспечения процессного подхода к управлению, на наш взгляд, не достаточно внимания уделено современной интерпретации применения процессно-ориентированного подхода зарубежными, российскими и отечественными авторами, в том числе особенностям его применения в разных сферах деятельности;

- предложенная соискателем трактовка бизнес-процесса в качестве объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля в системе железнодорожного транспорта перекликается с понятием «Вид экономической деятельности», который в свою очередь определяется в ОКЭД как «процесс, когда материальные ресурсы, оборудование, труд, технология сочетаются таким образом, что это приводит к получению однородного набора продукции (товаров или услуг)». Целесообразно было бы рассмотреть (не) тождественность понятий «бизнес-процесс» и «вид экономической деятельности» с точки зрения организации бухгалтерского управленческого учета на железнодорожном транспорте;

- соискателем была поставлена задача «идентифицировать и классифицировать бизнес-процессы железнодорожного транспорта, разработать многоуровневую модель их функционирования на базе декомпозиции единого технологического процесса перевозки и выделения «бизнес-процессов» в качестве объекта бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля». Бизнес-процессы железнодорожного транспорта автором были идентифицированы, однако классификация бизнес-процессов в работе в обобщенном виде не представлена;

- с целью оценки результативности осуществления бизнес-процессов соискателем вводится понятие «вмененный доход», под которым понимается доход, отнесенный к деятельности генерирующего его филиала, входящего в процессный сегмент по направлению своей деятельности. При определении величины вмененного дохода и отнесения расходов к отраслевым хозяйствам в качестве базы распределения принимается величина фактических затрат, сформированная на основании действующей Номенклатуры расходов, предусматривающей группировки затрат по направлениям деятельности, в то время как при распределении вмененного дохода процессного сегмента между бизнес-процессами локомотивного хозяйства в рамках однотипных структурных подразделений (локомотивных депо), за базу распределения принимается трудоемкость выполняемых работ, что требует пояснения и научного обоснования выбора баз распределения;

- в третьей главе исследования указано, что в процессе реорганизации контрольно-ревизионной службы Управления железной дороги была создана служба внутреннего аудита и экономической безопасности, на которую были возложены функции осуществления внутреннего контроля. При этом соискателем предложено частичное делегирование функции контроля сектору анализа финансово-хозяйственной деятельности отделения железной дороги, что, как следствие, вызывает необходимость его подчинения данной службе. На наш взгляд, рациональность и объективная необходимость предлагаемого иерархического взаимодействия сектора анализа финансово-хозяйственной деятельности отделения и службы внутреннего аудита и экономической безопасности Управления железной дороги, требует дополнительного обоснования.

В целом замечания носят дискуссионный характер и не снижают высокого научного уровня диссертационного исследования, его значимости и полезности в современных условиях хозяйствования Республики Беларусь.

5. Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени, на которую он претендует

Диссертация соискателя Фроленковой Екатерины Олеговны на тему «Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в

системе железнодорожного транспорта» является завершенной, самостоятельной научно-квалификационной работой, посвященной научно-практическим рекомендациям по разработке методик бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта а также внутренней управленческой отчетности.

Научные результаты диссертационного исследования опубликованы в 35 научных работах, в том числе: в том числе 11 статей в научных рецензируемых журналах (6 в соавторстве), 2 (в соавторстве) – в научных сборниках, 22 (20 в соавторстве) – в материалах конференций; объем 11 публикаций, отвечающих требованиям п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, составляет 4,1 авторского листа.

Изучение и анализ диссертации и автореферата, научных публикаций соискателя, документов о практическом использовании результатов исследования свидетельствуют о достаточно высокой квалификации Фроленковой Екатерины Олеговны. Принимая во внимание используемую в диссертации методологию, практическую, социальную, экономическую значимость исследования, имеются все основания сделать вывод, что научная квалификация соискателя соответствует искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика.

6. Рекомендации по практическому использованию полученных в диссертации результатов

Разработанные соискателем теоретические положения и прикладные рекомендации по внедрению предложенных методик бухгалтерского управленческого учета и внутреннего контроля бизнес-процессов в системе железнодорожного транспорта, а также сформированная внутренняя управленческая отчетность могут быть полезны в практике субъектов хозяйствования различных форм собственности, в учебном процессе при чтении лекций и проведении практических и лабораторных занятий по экономическим дисциплинам. Практическая значимость результатов исследования подтверждается актами о практическом использовании Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, Управлением ГО «Белорусская железная дорога», Транспортным РУП «Гомельское отделение Белорусской железной дороги», локомотивным депо Осиповичи Транспортного РУП «Могилевское отделение Белорусской железной дороги», актами внедрения в учебный процесс УО «Белорусский государственный экономический университет», УО «Белорусский государственный университет транспорта».

7. Заключение

Диссертация Фроленковой Екатерины Олеговны на тему «Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в системе железнодорожного транспорта» по актуальности, содержанию, обоснованности выводов и предложений, теоретической, практической, социальной и экономической значимости проведенного исследования, научной новизне результатов отвечает требованиям, предъявленным к кандидатским диссертациям согласно пунктов 20, 21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 ноября 2004 г. № 560 (в ред. от 23 июня 2023 г. № 180).

Имеются все основания считать, что название работы, цель, объект и предмет исследования, ее содержание и спектр решаемых проблем соответствуют отрасли «Экономические науки» и паспорту специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика, а соискатель Фроленкова Екатерина Олеговна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Эксперт оппонировавшей организации назначен приказом ректора учреждения образования «Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой» от 18.12.2024 № 654.

Отзыв эксперта по диссертационной работе на тему «Бухгалтерский управленческий учет и внутренний контроль бизнес-процессов на основе процессно-ориентированной генерации информационных потоков в системе железнодорожного транспорта» рассмотрен, обсужден и одобрен открытым голосованием на заседании научного собрания (протокол № 1 от 30 декабря 2024 г.).

В работе научного собрания и открытом голосовании приняли участие 11 человек из 14: 1 доктор экономических наук, профессор Павлов К.В., 9 кандидатов экономических наук, доцентов (Позднякова И.А., Масько Л.В., Малей Е.Б., Борейко Н.А., Бословяк С.В., Зенькова И.В., Измайлович С.В., Лисиченок Е.П., Примакова М.В.), 1 кандидат экономических наук (Матюш И.В.)

Голосовали: «за» - 11, «против» - 0, «воздержались» - 0.

Председатель научного собрания
декан финансово-экономического
факультета, к.э.н., доцент

И.А. Позднякова

Эксперт оппонировавшей организации
заведующий кафедрой учета, финансов
логистики и менеджмента, к.э.н., доцент

Е.Б. Малей

Ученый секретарь научного собрания
доцент кафедры учета, финансов логистики
и менеджмента, к.э.н., доцент

Л.В. Масько

Подпись *Александров В.А.* Достоверяю
Александров В.
Специалист по кадрам

