

В диссертационный совет Д 212.038.23
при ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Гибельневой Елены Алексеевны на тему «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования. Современные экономические условия выдвигают высокие требования к качеству учетно-информационного обеспечения. Для повышения эффективности деятельности экономических субъектов крайне необходимо применение более совершенных учетных инструментов при разработке и принятии управленческих решений на всех уровнях управления.

Определяющее место в учетно-аналитической системе компании должно занимать формирование и управление бизнес-процессами, предполагающее разработку и практическую реализацию системы управленческого учета, включающей подсистемы учета, бюджетирования и контроля, способствующей аккумулированию качественной и релевантной информации по протекающим внутренним и внешним процессам, и эффективно используемой работниками управленческого звена для принятия оперативных и стратегических решений.

Управленческий учет постоянно совершенствуется и изменяется в соответствии с современными требованиями бизнеса, развивая собственные процедуры, инструменты и методы. Управленческий учет является информационной системой находящейся в непосредственной зависимости от структуры, вида деятельности и специфики функционирования хозяйственных субъектов.

Вопросы управленческого учета расходов широко освещаются в научной и учебной литературе. Вместе с тем остаются недостаточно раскрытыми следующие вопросы: возможность применения существующих методов учета затрат в практической деятельности телекоммуникационных компаний; особенности классификации расходов для бюджетирования и принятия управленческих решений, для контроля и анализа деятельности центров ответственности; не разработана методика калькулирования себестоимости телекоммуникационной услуги с учетом особенностей технологического процесса ее оказания (с. 4). Неразрешенной остается проблема создания соответствующей организационной структуры, формирования внутренней управленческой отчетности, системы бюджетирования и контроля.

Изложенные выше обстоятельства позволяют сделать вывод о том, что тема диссертационного исследования актуальна и значима для теории и практики управленческого учета.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, оценивается как достаточная и определяется эмпирической и теоретической базой исследования, которая была использована автором. Основные положения, выводы и рекомендации автора не противоречат уже имеющимся исследованиям по данной проблеме, подтверждают и дополняют их. При работе над диссертацией соискатель опирался на обширный перечень теоретических, методологических и эмпирических источников и Интернет-ресурсов, включающий нормативно-методические документы бухгалтерского учета, стандарты Института управленческих бухгалтеров США, научные труды отечественных и зарубежных экономистов, статистические данные, публичную отчетность телекоммуникационных компаний. В диссертации имеются ссылки на авторов и источники заимствованного материала. Это позволило ему разработать теоретические положения, научно-методические рекомендации и направления практической реализации предложений по формированию эффективной системы управленческого учета в телекоммуникационных компаниях.

Достоверность положений и выводов в диссертации определяется обширным набором современных методов исследования, используемых автором. При реализации целей и задач исследования были применены как общенаучные методы исследования - анализ, синтез, дедукция и индукция, логический, комплексный и системные подходы к оценке экономических явлений, так и специальные - классификация, счетоводческое моделирование как методы получения информации о деятельности экономических субъектов. Использование комплекса общенаучных и специальных методов обеспечили достоверность полученных результатов исследования и позволили автору обосновать необходимость и направления развития управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний.

Методы, информационная база исследования, полученные результаты адекватны его предмету и объекту, а также цели и поставленным задачам.

Также необходимо подчеркнуть наличие четкой логики в построении работы, благодаря чему сделанные в работе выводы и рекомендации являются достоверными и обоснованными. Внутренняя логика диссертации определена предлагаемой автором методикой ведения управленческого учета расходов, основанной на формировании информации о расходах по бизнес-процессам и видам деятельности телекоммуникационных компаний на счетах бухгалтерского учета, обуславливающей организацию процессно-ориентированного бюджетирования и контроля расходов на основе управленческой отчетности. Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, обеспечивается также практическими разработками и расчетами, выполненными автором самостоятельно и представленными в приложениях к диссертации.

Указанные положения позволяют считать выводы автора достоверными, а теоретические и организационно-методические разработки, представленные в диссертации, - обоснованными.

Научная новизна полученных результатов. Научная новизна исследования подтверждается наиболее значимыми результатами:

1. Выделены особенности деятельности телекоммуникационной компании на основе проведенного анализа статистической и отчетной информации и систематизированы в две группы: особенности, обусловленные специфичностью функционирования рынка инфо- и телекоммуникационных услуг (с. 15-24), а также деятельностью компании при оказании соответствующих услуг (с. 24-29). Проведенные автором исследования свидетельствуют о том, что информационные потребности менеджмента в телекоммуникационной компании будут удовлетворены в том случае, если представляемая системой учета информация позволит решить конкретные управленческие задачи с учетом специфики отрасли и требуемым уровнем эффективности.

2. Сформулированы требования к управленческому учету и организационные мероприятия по его внедрению в деятельность телекоммуникационных компаний (с. 30-31), которые послужили основой разработки методики управленческого учета расходов.

3. На основе систематизации и критического анализа научных взглядов отечественных и зарубежных ученых уточнено понятие затрат и расходов в системе управленческого учета (с. 32-40).

4. Проведено структурирование бизнес-процессов телекоммуникационных компаний по группам: основные, вспомогательные и управленческие (с. 95-99). Для каждого бизнес-процесса выделены виды деятельности для ведения управленческого учета, а также определены основные функциональные показатели (владелец бизнес-процесса, потребитель, функции) (Приложение 5).

5. Предложена и обоснована методика управленческого учета расходов, основанная на формировании и обработке информации о расходах компании по видам деятельности, бизнес-процессам и телекоммуникационным услугам (с. 100-114). В результате применения рекомендуемой методики возможно будет калькулировать себестоимость вида деятельности, бизнес-процесса и телекоммуникационной услуги на основе функционального подхода (Приложение 7-9).

6. Предложена система счетов для реализации разработанной методики управленческого учета расходов на основе автономного варианта (с. 117-120). При этом для ведения аналитического учета определена схема номера счета (табл. 2.6 с. 120) и разработаны корреспонденции счетов для отражения расходов, их распределения и списания (табл. 2.7 с. 122-123).

7. Обосновано внедрение процессно-ориентированного бюджетирования в деятельность телекоммуникационных компаний (с. 135-141) и разработаны алгоритм и рекомендуемая форма бюджета расходов бизнес-процесса (табл. 3.3, с. 141-144). Реализация контрольной и аналитической функции управленческого учета основывается на информации управленческой отчетности в соответствии с рекомендуемым отчетом об исполнении бюджета центром ответственности (табл. 3.4 с. 148-153).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования. Теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные положения и выводы диссертации вносят вклад в развитие организационно-методических основ управленческого учета.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в возможностях применения разработанных методических положений для организации управленческого учета расходов в сфере телекоммуникаций.

Отдельные положения диссертационной работы применяются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский(управленческий) учёт», «Стратегический управленческий учет».

Анализ содержания диссертационной работы. Структура и содержание диссертационной работы в полной мере соответствует цели и задачам исследования. Диссертация включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы, включающий 180 источников, 9 приложений. Основной текст изложен на 176 страницах и включает 15 таблиц, 12 рисунков, на 29 страницах представлены приложения.

Теоретическая часть диссертационной работы посвящена, в первую очередь, выявлению и анализу особенностей деятельности телекоммуникационных компаний (с. 11-32). Проведенное исследование экономического содержания расходов позволило сформулировать авторскую позицию по уточнению сущности понятий «затраты» и «расходы» (с. 38-40).

Следует отметить проведенное автором всестороннее исследование действующего нормативно-правового регулирования и практического ведения учета расходов телекоммуникационных компаний, по результатам которого сформулированы проблемные вопросы, требующие скорейшего разрешения в современных экономических условиях (с. 53-67).

Формирование методических основ управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний начато с оценки состояния и тенденций развития современных систем управленческого учета (с. 67-87). На наш взгляд, большую практическую ценность имеет разработанная автором методика ведения управленческого учета расходов телекоммуникационной компании по структурированным в три группы бизнес-процессам (с. 87-116) и отражением полученной информации на счетах бухгалтерского учета автономно от информации финансового учета (с. 116-129) в соответствии с рекомендованными корреспонденциями счетов.

Комплексность обработки, анализа и контроля информации управленческого учета обеспечивается рекомендациями по формированию бюджетов расходов на основе процессно-ориентированного подхода (с. 129-145) и управленческой отчетности центров ответственности (с. 145-155).

Апробация работы. Основные результаты диссертационного исследования докладывались на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях, а также на ежегодном краевом конкурсе молодых ученых и аспирантов г. Хабаровска. По теме диссертационного исследования опубликовано 15 работ общим, в том числе пять – входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных ВАК России. Публикации диссертанта отражают основные научные выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации.

Результаты исследования апробированы и используются в ООО "ДСЦБИ "МАСКОМ", ООО «Мобайл-Ритейл» и ООО «АйТи-Результат».

Замечания по содержанию диссертации и результатам исследования. Диссертационная работа Гибельневой Е.А. представляет собой законченное, самостоятельное исследование, носящее комплексный характер. Наряду с указанными достоинствами диссертационного исследования следует обратить внимание на отдельные его недостатки и неясные моменты.

1. В первой главе исследования (с. 47) соискатель рекомендует использовать в управленческом учете телекоммуникационных компаний ряд общепринятых классификаций расходов, таких как: по отношению к объему оказанных услуг (переменные, постоянные); по степени регулируемости (регулируемые, нерегулируемые); по планируемости (планируемые, непланируемые); по роли в процессе оказания услуг (основные, накладные). На наш взгляд в работе следовало бы раскрыть состав этих расходов применительно к специфике телекоммуникационных компаний, определить цели и методику их учета в рамках разработанной методики управленческого учета расходов по бизнес-процессам (с. 87-116 диссертации).

2. Проводя, во второй главе исследования, детальный анализ существующих в научной и учебно-методической литературе понятий управленческого учета (с. 69-72), соискатель дал авторское определение управленческого учета (с. 72). По нашему мнению, в работе следовало бы не просто привести чужие точки зрения, но и провести их глубокий сравнительный анализ, выявив достоинства и недостатки каждого из них, сформулировать авторскую позицию в данном вопросе и убедительно аргументировать необходимость и целесообразность разработки нового (авторского) определения управленческого учета, раскрыв присущие именно ему достоинства.

3. В диссертации (с. 151) автором предложены показатели результативности бизнес-процесса телекоммуникационной компании, которые рекомендованы к использованию для принятия управленческих решений на основании схемы «затраты-результат». Однако порядок использования предложенных показателей для анализа управленческой отчетности и принятия управ-

ленческих решений на его основе недостаточно обоснован.

4. Приведенные в приложении 1 (с. 177 – 183) статистические данные об объемах услуг телекоммуникационных компаний следовало бы расширить и представить за период 2011 – 2015 гг., что позволило бы автору более убедительно аргументировать необходимость и целесообразность внедрения в практику данных компаний элементов управленческого учета.

Указанные дискуссионные моменты и недостатки не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней. Автореферат диссертации «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» содержит основные положения и результаты диссертации. Научные публикации Гибельневой Е.А. отражают содержание основных научных положений, выносимых на защиту.

Проведенный анализ представленной диссертационной работы позволяет сделать вывод о том, что она соответствует научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, а именно - п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.11 «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» раздела 1 «Бухгалтерский учет» паспорта специальностей Высшей аттестационной комиссии Российской Федерации.

Полученные соискателем результаты достоверны, заключения обоснованы, разработанные методические положения имеют теоретическую и практическую значимость, апробированы. Проведенное Гибельневой Еленой Алексеевной диссертационное исследование содержит решение актуальной и практически значимой задачи развития управленческого учета, отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842в редакции Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук.

Автор диссертационного исследования – Гибельнева Елена Алексеевна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

профессор кафедры бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет» (РИНХ),

доктор экономических наук, профессор

«25» апреля 2016 года

Н.Н. Хахонова



Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Хахонова

Имя: Наталья

Отчество: Николаевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: профессор

Место работы: ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет»(РИНХ)

Должность: профессор кафедры бухгалтерского учета

Контактная информация:

e-mail: n_khakhonova@bk.ru

телефон:8-928-179-17-03

почтовый адрес:344000, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, д. 69