

В диссертационный совет Д 212.038.23 при
Федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего
образования «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

Тенденции развития отечественной экономики и функционирования инфокоммуникационного рынка предъявляют требования по ориентации учетной системы на обеспечение эффективного функционирования системы управления организацией в целом. Успех деятельности коммерческих организаций во многом зависит от качества и оперативности информации для принятия управленческих решений, которая генерируется в системе управленческого учета. Управленческий учет позволяет сформировать информационную систему и условия для оптимизации управленческих процессов, обеспечивая менеджеров своевременно поступающей информацией об отклонениях фактических показателей от намеченного уровня (бизнес-плана, стратегических расчетов и т.п.), изменениях конкурентной среды и запросов партнеров.

Теоретические и методические аспекты развития управленческого учета на промышленных предприятиях достаточно полно освещены в современной экономической литературе, однако вопросы постановки и совершенствования управленческого учета в остальных отраслях экономики в настоящее время все еще остаются до конца не проработанными. По мнению автора

диссертационной работы, существует определенная потребность в исследовании развития управленческого учета затрат и расходов именно в телекоммуникационных компаниях. Следует согласиться с этим, так как отраслевые особенности деятельности телекоммуникационных компаний и технологического процесса оказания услуг связи не позволяют вести управленческий учет по методикам, разработанным преимущественно для предприятий промышленной сферы.

Все вышесказанное свидетельствует о том, что диссертационная работа Гибельневой Елены Алексеевны выполнена на теоретически и практически значимую тему, актуальность которой подтверждается необходимостью разработки теоретических и организационно-методических положений управленческого учета затрат и расходов телекоммуникационных компаний на основе адаптации методов управленческого учета к отраслевым особенностям.

СТЕПЕНЬ ОБОСНОВАННОСТИ НАУЧНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ, ВЫВОДОВ И РЕКОМЕНДАЦИЙ, СФОРМУЛИРОВАННЫХ В ДИССЕРТАЦИИ

Теоретической и методологической основой при подготовке диссертационного исследования Гибельневой Е.А. выступили фундаментальные положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященные изучению проблем развития управленческого учета в целом, а также учета затрат и расходов в телекоммуникационных компаниях, в частности.

Изложение основных положений автор осуществляет с использованием современной научной терминологии, применяя общенаучные методы познания, такие как: наблюдение, сравнение, моделирование, абстрагирование, анализ и синтез, системность и комплексность, дедукция и индукция, исторический и логический подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертационной работы, а также характерные методы бухгалтерского учета: двойная запись, калькуляция, оценка, отчетность.

Представление первой главы «Теоретические основы управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» (стр. 11-67) автор начинает с выявления отраслевых особенностей деятельности телекоммуникационных компаний (стр. 11-29), обоснованного проведением исследования статистической отчетности (приложение 1), публичной бухгалтерской отчетности (приложение 2), а также анкетирования сотрудников телекоммуникационных компаний в области практики ведения управленческого учета (таблица 1.1). Выделение особенностей позволило автору сформировать перечень организационных мероприятий системы управленческого учета телекоммуникационных компаний (стр. 30-31).

Критический анализ определений понятий «затраты» и «расходы» отечественных и зарубежных экономистов позволили автору обосновать собственную позицию, описать взаимосвязь затрат и расходов в учетной системе организаций, осуществляющих выпуск продукции и оказание услуг (стр. 32-40). Для рациональной организации аналитического учета затрат телекоммуникационных компаний автор распределил издержки по семи статьям с присвоением кодов аналитики (стр. 48-52, приложение 3).

Проведенный анализ действующей методики ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов, на основе которого соискатель выделил и обосновал четыре основные проблемы, свидетельствует о всесторонне проведенном им исследовании и владении навыками ведения учета в телекоммуникационных компаниях (стр. 53-65).

Вторая глава «Направления совершенствования методики управленческого учета расходов и формирования себестоимости услуг телекоммуникационных компаний» (стр. 67-129) посвящена развитию методических основ управленческого учета затрат в телекоммуникационных компаниях.

Проведенное автором исследование состояния и тенденций развития современных систем управленческого учета затрат позволило обосновать применение системы функционального учета затрат для телекоммуникационных компаний (стр. 67-87).

Разработка методики управленческого учета затрат на основе функционально-стоимостного калькулирования в диссертационном исследовании представлена структурированием бизнес-процессов телекоммуникационных компаний по группам (таблица 2.2); описанием порядка распределения затрат и формирования себестоимости вида деятельности, бизнес-процесса и телекоммуникационной услуги, состоящего из четырех этапов (стр. 100-112); обоснованием предлагаемых драйверов для распределения затрат в соответствии с функциональной взаимосвязью (таблицы 2.3 и 2.4).

В третьей главе диссертации «Рекомендации по развитию системы бюджетирования и внутреннего контроля телекоммуникационных компаний» (стр. 129-154) соискатель представляет рекомендации по формированию управленческой отчетности и ведения процессно-ориентированного бюджетирования затрат в телекоммуникационных компаниях в соответствии с разработанной автором моделью системы управленческого учета, представленной в приложении 4.

Регламентация процесса бюджетирования затрат бизнес-процессов телекоммуникационных компаний основана на проведенном сопоставлении традиционных подходов к бюджетированию и процессно-ориентированного бюджетирования (стр. 129-143). В результате автором разработана и обоснована примерная форма бюджета затрат отдельного бизнес-процесса (таблица 3.3) и описана методика формирования основных его показателей (стр. 141-145). Для организации управленческого контроля деятельности центров ответственности телекоммуникационной компании автором разработана структура отчета об исполнении бюджета затрат (таблица 3.4), а также предложены показатели анализа результативности бизнес-процесса (таблица 3.5).

Анализ диссертационной работы свидетельствует о глубине проведенного Гибельневой Е.А. исследования, показывает последовательность и результативность выполнения поставленных задач.

Наиболее значимые выводы и рекомендации, сформулированные автором, в достаточной мере аргументированы, подтверждены нормативно-

правовым материалом, полученными учетно-аналитическими данными исследуемых хозяйствующих субъектов – телекоммуникационных компаний, а также ссылками на научные издания, периодическую литературу по разрабатываемым вопросам.

ДОСТОВЕРНОСТЬ И НОВИЗНА ПОЛУЧЕННЫХ СОИСКАТЕЛЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ

Полученные результаты являются достоверными, поскольку не противоречат общей логике и структуре работы. Наиболее значимым с точки зрения достоверности является тот факт, что научная новизна предлагаемых автором положений подтверждается публикацией результатов исследования в периодической печати, в выступлениях на научно-практических конференциях, апробацией разработок в деятельности конкретных экономических субъектов. О достоверности также свидетельствует качество проведенного анализа имеющегося по теме исследования материала, формированию выводов и полученных результатов.

Тем самым Гибельнева Е.А. отмечает особую практическую значимость проведенного исследования, которая заключается в разработке методических аспектов ведения управленческого учета затрат телекоммуникационных компаний, организационно-методических основ процессно-ориентированного бюджетирования и формирования управленческой отчетности.

Наиболее значимыми элементами научной новизны, на наш взгляд, являются:

- обоснованы и систематизированы особенности деятельности телекоммуникационных компаний (стр. 11-29, рис. 1.1), которые позволили автору разработать организационные мероприятия по внедрению и ведению управленческого учета затрат телекоммуникационной компании (стр. 30-31, рис. 1.3);

- выделены основные, вспомогательные и управленческие бизнес-

процессы деятельности телекоммуникационных компаний для ведения управленческого учета в рамках разработанной методики учета затрат (стр. 94-98, табл. 2.2) и функционального бюджетирования;

- разработана и обоснована методика управленческого учета затрат, в основе которой лежит определение прямых издержек по видам деятельности, последовательное распределение косвенных затрат управленческих бизнес-процессов, затрат внутри основных и вспомогательных бизнес-процессов, а также дифференцированное распределение издержек по видам деятельности на услуги связи (стр. 100-116);

- предложена методика аналитического учета затрат по бизнес-процессам, видам деятельности, центрам ответственности и статьям издержек для обеспечения системы управления необходимой оперативной информацией на основе структурирования затрат (стр. 119-125), а также представлены корреспонденции для отражения затрат и расходов телекоммуникационных компаний в системе рекомендуемых счетов управленческого учета (таблица 2.7);

- разработаны формы бюджета затрат отдельного бизнес-процесса и отчета о его исполнении (стр. 141-145, 149-140), составление которых центром ответственности позволит реализовать контрольную и аналитическую функции управленческого учета.

Практическая значимость полученных в ходе исследования результатов состоит в возможности их использования для ведения управленческого учета затрат и расходов телекоммуникационными компаниями, а также отдельными организациями сферы услуг.

Отдельные выводы и рекомендации диссертации внедрены в учебный процесс ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский (управленческий) учёт», «Стратегический управленческий учет».

Анализ результатов диссертационного исследования на предмет досто-

верности позволил выявить следующее:

- исследование базируется на системном и процессном подходах к деятельности конкретных экономических субъектов, что позволяет решать актуальные учетные задачи;

- научные результаты диссертационного исследования являются достоверными, характеризуются высокой степенью обоснованности;

- использовано сравнение и критическая оценка имеющейся информации по теме диссертационного исследования для определения авторской позиции по рассматриваемому вопросу.

АНАЛИЗ СОДЕРЖАНИЯ ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Цель и задачи диссертационного исследования раскрыты на 176 страницах работы, включающей введение, три главы, заключение и список литературы, состоящий из 180 наименований источников, а также на 29 страницах представленных девяти приложений.

Изучение оппонируемой диссертации показало, что поставленная цель реализована в полном объеме. Работа имеет логическую и завершенную структуру, системно и комплексно раскрывающую теоретические и организационно-методические аспекты развития управленческого учета затрат.

АПРОБАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ. СООТВЕТСТВИЕ ПУБЛИКАЦИЙ И АВТОРЕФЕРАТА НАУЧНЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ДИССЕРТАЦИИ

Основные положения и результаты диссертационного исследования доведены до научно-методических и практических рекомендаций, нашедших применение в деятельности телекоммуникационных компаний ООО «Мобайл-Ритейл», ООО «АйТи-Результат», ООО "ДСЦБИ "МАСКОМ". Ряд положений и выводов диссертанта может быть использован в учебно-методических центрах в системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов, а также при ведении управленческого учета затрат

коммерческих организаций, осуществляющих деятельность по оказанию услуг.

Содержание автореферата и представленных в нем публикаций в достаточной степени отражает основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и соответствуют заявленной теме.

Основные результаты исследования опубликованы в 15 научных работах, в том числе 5 научных статьях в изданиях, рекомендованных ВАК РФ. Общий объем научных публикаций составляет 6,5 печ. л, в том числе авторских 6,1 печ. л.

ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИССЛЕДОВАНИЯ.

В диссертационной работе имеются некоторые спорные моменты и замечания:

1. Несмотря на разграничение автором понятий «затраты» и «расходы» (стр. 38-40 диссертации, стр. 10-11 автореферата), по тексту диссертации отмеченные выше понятия нередко используются как синонимы (стр. 47, 48, 64, 73, 100 и т.д.).

2. Система функционально-стоимостного калькулирования, как правило, не предполагает отнесение управленческих затрат на виды производимой продукции (работы, услуги), поскольку причинно-следственного распределения издержек в этом случае добиться крайне затруднительно, тем самым исключается возможность условного начисления. В этой связи весьма дискуссионным видится предложение автора о необходимости распределения косвенных затрат управленческих бизнес процессов на оказываемые телекоммуникационные услуги по причине сложности выбора оптимального драйвера (фактора издержек). Так, требует уточнения порядок формирования драйверов «Количество рабочего времени персонала бухгалтерии и финансового отдела» и «Количество рабочего времени административного персонала» для распределения затрат видов деятельности управленческих бизнес-процессов

(стр. 102 диссертации, стр. 18 автореферата) в части обоснованности, трудоемкости и достоверности получения информации.

3. Разработав модель функционально-стоимостного калькулирования в телекоммуникационных компаниях, соискатель рекомендует классификацию затрат в управленческом учете с подразделениям их на прямые и косвенные и вычисление полной себестоимости оказываемых услуг связи (абсорбированное калькулирование). В условиях конкуренции имеет место значительное изменение уровней деловой активности телекоммуникационных компаний, вследствие чего информация о полной удельной себестоимости услуг связи может привести к принятию неверных управленческих решений в сфере ценообразования. В этой связи возможным решением послужило использование СVP-анализа, как одного из эффективных инструментов управления издержками, в основе которого лежит классификация затрат на переменные и постоянные, которая, в свою очередь, не была полностью реализована в диссертационном исследовании.

4. Раздел 3.1 диссертации содержит материал по организации бюджетирования затрат в управленческом учете, который получил теоретическое и прикладное освещение, а также позволил автору сформулировать преимущества функционального бюджетирования. Вместе с тем недостаточно раскрытым остался порядок формирования фактических показателей исполнения бюджета затрат на основе разработанной методики управленческого учета издержек.

В целом, отмеченные недостатки не снижают общего достоинства проведенного диссертационного исследования.

**СООТВЕТСТВИЕ ДИССЕРТАЦИИ КРИТЕРИЯМ,
УСТАНОВЛЕННЫМ ПОЛОЖЕНИЕМ О ПОРЯДКЕ ПРИСУЖДЕНИЯ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ**

Диссертационная работа Гибельневой Елены Алексеевны носит завершённый характер, посвящена актуальной проблеме, свидетельствует о нали-

чии теоретических знаний и умений у соискателя, которые позволяют самостоятельно выявлять и решать научные теоретические и организационно-методические проблемы.

Таким образом, диссертационная работа Гибельневой Е.А. на тему: «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (утв. Правительством РФ от 24.09.2013 г. № 842 в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 г. № 723), предъявляемым к диссертационным работам, представленным на соискание ученой степени кандидата наук.

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

Официальный оппонент
доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный аграрный университет
имени императора Петра I»
кандидат экономических наук,
доцент
«16» мая 2016 г.

Александр Аркадьевич Грибанов

394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, д. 1
8 (4732) 53-74-50
aga2008@inbox.ru

