

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор ФГБОУ ВО

«Байкальский государственный университет»

по научной работе

д.э.н., профессор

С.В. Чупров

«18» августа 2016 г.



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

ОТЗЫВ

ведущей организации ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» 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. В условиях рыночной экономики устойчивое функционирование организации невозможно без информационного обеспечения управленческой деятельности. Только на его основе управленческий персонал будет способен принимать оперативные и стратегические решения в условиях динамично меняющейся внешней среды. При этом очевидно, что реализация информационного обеспечения должна учитывать, прежде всего, отраслевые особенности деятельности экономических субъектов. Однако на сегодняшний день крупных научно-методических разработок в области бухгалтерского управленческого учета с учетом особенностей конкретных видов экономической деятельности очень немного.

Одним из наиболее динамично развивающихся видов экономической деятельности в российской экономике в настоящее время является сфера телекоммуникационных услуг. Ее развитие происходит в условиях структурной пере-

стройки, процессов слияния и поглощения телекоммуникационных компаний, внедрения современных инновационных технологий, ужесточения конкуренции. Данные обстоятельства определяют первостепенные задачи для телекоммуникационных компаний - сохранение конкурентных преимуществ, а также поддержание и приращение рентабельности оказываемых услуг.

Решение этих задач возможно с помощью создания системы управленческого учета и разработки ее методического обеспечения, учитывающего отраслевые особенности сферы телекоммуникаций, реализация которого позволит выявить резервы повышения эффективности деятельности компаний в конкурентной среде.

Вышесказанное позволяет утверждать, что тема диссертационной работы Гибельневой Елены Алексеевны актуальна, имеет большое теоретическое и практическое значение.

Основное содержание работы и результаты, полученные автором в ходе исследования. В диссертационной работе Е.А. Гибельнева предприняла попытку решения ряда важных, на наш взгляд, задач, к которым относятся:

- исследование экономического содержания расходов с целью обоснования целесообразности их использования в качестве объекта управленческого учета;
- выявление и систематизация организационно-технологических особенностей функционирования инфокоммуникационной отрасли, а также определение на их основе мероприятий по формированию системы управленческого учёта расходов телекоммуникационных компаний;
- обоснование структуры бизнес-процессов телекоммуникационных компаний для организации управленческого учета расходов;
- разработка методики управленческого учета расходов для определения себестоимости вида деятельности и бизнес-процесса;
- выработка рекомендаций по формированию аналитического учета расходов в системе управленческого учета по бизнес-процессам;
- разработка формы бюджета расходов и отчета о его исполнении для организации контроля и анализа эффективности бизнес-процесса.

Структура диссертации полностью соответствует задачам, поставленным перед исследованием. Достигнутые научные результаты, содержащие элементы научной новизны, в целом подтверждают успешное решение задач диссертационного исследования.

Изложение материала логично, последовательно и достаточно аргументировано. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и 9 приложений. Работа содержит 12 рисунков, 15 таблиц.

В первой главе «Теоретические основы управленческого учёта расходов телекоммуникационных компаний» автором определены телекоммуникационные компании, как объекты исследования, и группы оказываемых ими телекоммуникационных услуг (с. 11-12); проведено исследование практики ведения управленческого учета в телекоммуникационных компаниях г. Хабаровска и Хабаровского края (с. 13-14); выделены особенности государственного и рыночного регулирования отрасли инфокоммуникации в современных условиях (с. 15-24); показана специфичность оказываемых услуг и тенденции развития предприятий отрасли (с. 24-30); сформулированы организационные мероприятия для реализации системы управленческого учета расходов (с. 30-31); исследованы и уточнены понятия затрат, расходов и себестоимости в управленческом учете (с. 32-43); приведена классификация расходов телекоммуникационных компаний для организации аналитического учета (с. 48-52); выявлены проблемы существующего порядка учета расходов в отрасли (с. 53-66).

Во второй главе «Направления совершенствования методики управленческого учета расходов и формирования себестоимости услуг телекоммуникационных компаний» выделены основные этапы в развитии управленческого учета (с. 67-69); определена сущность управленческого учета расходов, его цели и задачи (с. 71-74); проанализированы методы (системы) управленческого учета расходов на предмет целесообразности применения для предприятий телекоммуникации (с. 74-86), исследовано содержание системы «АВ-costing» и обосновано ее применение для организации управленческого учета телекоммуникационных компаний (с.86-92); разработана методика управленческого учета расхо-

дов по системе «АВ-costing», основанная на определении стоимости видов деятельности и бизнес-процессов, ориентированных на особенности деятельности телекоммуникационных компаний (с.92-107); предложено распределение расходов отдельных видов деятельности пропорционально установленным драйверам для последующего расчета себестоимости оказываемых услуг (с.107-115); обосновано и раскрыто применение автономного варианта организации управленческого учета расходов с применением специальных счетов по видам бизнес-процессов (с.117-125).

В третьей главе «Рекомендации по развитию системы бюджетирования и внутреннего контроля телекоммуникационных компаний» раскрыты теоретические основы методологии бюджетирования (с.129-139); обозначены особенности процессно-ориентированного бюджетирования в телекоммуникационных компаниях (с.139-140); выработаны методические основы процессно-ориентированного бюджетирования расходов в телекоммуникационных компаниях (с.141-143); разработана форма бюджета расходов одного из бизнес-процессов телекоммуникационной компании (с. 143); предложена модель процессно-ориентированного бюджетирования расходов телекоммуникационной компании (с.144-145); исследована сущность управленческой отчетности и требования к ее формированию (с.145-148); предложен подход к формированию управленческой отчетности телекоммуникационной компании и разработана примерная форма отчета об исполнении бюджета расходов (с.148-150); сформулированы показатели результативности бизнес-процесса для целей контроля и анализа (с. 151); рассмотрены направления внутреннего контроля расходов телекоммуникационной компании (с. 151-153).

Достоверность и обоснованность результатов исследования. Представленные в диссертации выводы и рекомендации опираются на исследования отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского управленческого учета. В ходе исследования автор применял общенаучные методы познания, отдельные приемы экономического анализа, а также другие способы обработки, систематизации и представления информации. Использование отмеченных методов исследования подтверждает и обеспечивает его научную обос-

нованность, достоверность полученных при выполнении исследования результатов. Достоверность результатов подтверждается апробацией отдельных положений и рекомендаций в практике деятельности ООО «ДСЦБИ «МАСКОМ», ООО «Мобайл-Ритейл» и ООО «АйТи-Результат».

Значимость для науки и практики полученных диссертантом результатов. Разработанные теоретические и организационно-методические положения управленческого учета расходов для телекоммуникационных компаний имеют существенное значение для развития теории и практики управленческого учета. При проведении исследования Гибельневой Е.А. получены следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

- обоснована целесообразность исследования расходов, как самостоятельной категории управленческого учета, отражающей специфику формирования себестоимости услуг телекоммуникационных компаний; (с. 38-39)

- выделены и систематизированы особенности деятельности организаций телекоммуникационной сферы и предложены организационные мероприятия, позволяющие разработать систему управленческого учёта расходов телекоммуникационных компаний; (с. 24-31)

- предложены группы и виды бизнес-процессов, а также раскрыта их структура по видам деятельности в качестве объектов управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний; (с. 95-98)

Практическая значимость диссертации состоит в разработке методических рекомендаций по организации управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний. Наиболее значимыми для практики являются следующие положения:

- разработана методика управленческого учета расходов на базе системы «АВ-costing», учитывающая особенности деятельности телекоммуникационных компаний и включающая определение себестоимости бизнес-процессов и составляющих их видов деятельности. В результате ее реализации повысится качество информационного обеспечения управленческой деятельности; (с. 100-107)

- обоснован порядок аналитического учета расходов по бизнес-

процессам, видам деятельности, центрам ответственности и статьям с использованием специальных счетов в рамках автономного варианта ведения управленческого учета. Применение данного порядка дополнит предложенную методику учета расходов и обеспечит систему управления необходимой информацией в требуемом разрезе; (с. 119-123)

– в развитие предложенной методики управленческого учета расходов разработаны формы бюджета расходов бизнес-процесса и отчета об его исполнении для целей контроля, анализа и повышения эффективности управления бизнес-процессами. (с. 143, с.149).

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты проведенного исследования докладывались на всероссийских и региональных научно-практических конференциях. Результаты работы апробированы, внедрены и используются в практике деятельности ООО «ДСЦБИ «МАСКОМ», ООО «Мобайл-Ритейл» и ООО «АйТи-Результат».

Результаты исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «Хабаровский государственный университет экономики и права» при проведении лекций и практических занятий по дисциплинам «Бухгалтерский (управленческий) учет», «Стратегический управленческий учет».

Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК. Представленные диссертация и автореферат Гибельневой Е.А. на тему «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» изложены в соответствии с требованиями по их оформлению, построению и структуре, отвечают требованиям основных положений ВАК России, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и научные работы, опубликованные соискателем, полностью отражают содержание диссертации.

Рекомендации по использованию выводов и результатов исследования. Отдельные результаты диссертационного исследования могут использоваться при разработке учебно-методических материалов в образовательном процессе при подготовке профессиональных бухгалтеров, аудиторов.

Результаты диссертационного исследования помимо ярко выраженной научной направленности несомненно имеют прикладное значение. Они могут

быть использованы организациями телекоммуникационной сферы при внедрении и развитии системы управленческого учета с элементами бюджетирования.

Дискуссионный характер научных положений, замечания и пожелания по диссертации. Отмечая научную обоснованность, новизну и практическую ценность положений диссертационной работы, необходимо отметить ряд замечаний и пожеланий:

1. Спорным представляется попытка автора адаптировать определение затрат и расходов в рамках выбранной темы исследования. Отталкиваясь от общепринятого определения затрат применительно к производственным предприятиям, автор ставит задачу определить понятия затрат и расходов для компаний сферы услуг (стр.38), однако в дальнейшем это не находит отражения в представленных автором трактовках.

2. В работе автор обосновывает модель процессно-ориентированного бюджетирования расходов телекоммуникационной компании (стр.142-144). Однако из предложенного обоснования неясно, каким образом будут выделяться центры ответственности по статьям расходов для формирования бюджетов и по каким статьям должны быть сформированы бюджеты расходов для последующего обобщения в прогнозном отчете о финансовых результатах. По нашему мнению, раскрытие процедуры формирования бюджетов расходов и их увязки с аналитическим учетом расходов, повысило бы практическую ценность модели бюджетирования.

3. На стр. 149-151 диссертационного исследования автор предлагает оценить соотношение результативности бизнес-процесса и его стоимости. Более чем спорным представляется предложение автора, оценивать эффективность каждого бизнес-процесса лишь на основании одного показателя (табл. 3.5, стр. 151). Подобное ограничение представляется неоправданным, способным привести к неверным управленческим решениям. Например, оценка эффективности службы маркетинга лишь по количеству заключенных договоров без учета стоимостной оценки способна существенно исказить представление о результативности работы службы маркетинга.

Также в работе не приводятся результаты проведенной оценки результа-

тивности бизнес-процессов. Работа, на наш взгляд, выиграла бы, если бы автор привела расчеты на конкретном примере.

4. В своей работе автор ставила задачу разработать методику управленческого учета расходов с использованием инструментов «АВ-costing», в том числе и для целей формирования себестоимости телекоммуникационной услуги. Но следует отметить, что применение системы «АВ-costing» предполагает не только выделение бизнес-процессов и определение их стоимости, но и расчет полной себестоимости выпускаемой продукции или оказываемых услуг. В исследовании же подробно представлен порядок формирования себестоимости бизнес-процессов и разработки в части распределения расходов отдельных видов деятельности на себестоимость услуг (стр. 107-113), однако порядок расчета себестоимости услуг в условиях использования соответствующей системы недостаточно обоснован. На наш взгляд, работа была бы более полной и завершенной, если бы автор разработала методику калькулирования себестоимости телекоммуникационных услуг и раскрыла ее формирование на счетах учета.

Заключение о соответствии диссертации требованиям Положения о присуждении ученых степеней. Отмеченные дискуссионные вопросы и высказанные пожелания не снижают теоретической и практической значимости проведенного исследования. В целом диссертационная работа Гибельневой Е.А. является самостоятельным завершенным исследованием и свидетельствует о готовности автора к самостоятельной научной деятельности, его способности выявлять теоретические и практические проблемы и успешно предлагать варианты их решения.

Содержание диссертационной работы соответствует Паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Автореферат, представленной к защите диссертационной работы, раскрывает ее содержание, содержит описание основных полученных результатов, содержащих элементы научной новизны.

Диссертационная работа Гибельневой Елены Алексеевны «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» является научно-квалификационной работой, выполненной на высоком теоретическом и

организационно-практическом уровне, в которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития управленческого учета, и соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842 (в редакции Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 г. № 723). Автор представленной работы Гибельнева Елена Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв на диссертационное исследование Гибельневой Е.А. подготовлен д.э.н., доцентом Слободняком И.А. и к.э.н., доцентом Путырской Я.В., заслушан, обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» 18 апреля 2016 года (протокол № 13).

Зав. кафедрой бухгалтерского учета,
анализа, статистики и аудита
ФГБОУ ВО «Байкальский
государственный университет»,
доктор экономических наук, доцент
Контактные данные:
Слободняк Илья Анатольевич
664003, Иркутская область, г. Иркутск,
ул. Ленина, д. 11
Тел.: 8 (3952) 25-55-50 (доб. 330)
e-mail: slob.irk@mail.ru

И.А. Слободняк
18.04.2016

Доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа, статистики и аудита
ФГБОУ ВО «Байкальский
государственный университет»,
кандидат экономических наук, доцент
Контактные данные:
Путырская Яна Владимировна
664003, Иркутская область, г. Иркутск,
ул. Ленина, д. 11
Тел.: 8 (3952) 25-55-50 (доб. 187)
e-mail: buh_ut@bgu.ru

Я.В. Путырская
18.04.2016



Подпись	И.А. Слободняк
	Я.В. Путырская
вдостоверяю	
Старший делопроизводитель ФГБОУ ВО «БГУ»	
	А.И. Зуева
« 18 » 04 2016 г.	