

В диссертационный совет Д 212.038.23
при Федеральном государственном
бюджетном образовательном учреждении
высшего образования
«Воронежский государственный университет»,
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в,
учебный корпус № 5, блок А, ауд. 203А

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации **Гибельневой Елены Алексеевны** на тему
«Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных
компаний» по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика,
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Эффективная работа телекоммуникационных компаний невозможна без хорошо налаженной системы управленческого учета на всех уровнях управления. От правильности и результативности внутреннего управленческого учета зависит основной результат деятельности – объем дохода и прибыли. Концентрация на внешних факторах, оказывающих влияние на хозяйственную деятельность организации - основной элемент, который отличает стратегический управленческий учет от традиционного.

Актуальность избранной диссертантом темы не вызывает сомнений и обоснована необходимостью развития управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний с целью обеспечения их успешного конкурентного развития в условиях сохранения государственного регулирования инфокоммуникационной отрасли в современном информационном обществе, отличительной особенностью которого является процесс создания глобального информационного пространства. Совершенствование системы управленческого учета, ориентированной на особенности деятельности телекоммуникационных компаний, будет способствовать более эффективному использованию информационных потоков в бухгалтерской и управленческой среде.

В России стратегический управленческий учет находится в стадии зарождения, вследствие чего отечественные публикации и исследования в этой области немногочисленны. В настоящее время практически отсутствует комплексное изложение вопросов, связанных с исследованием проблемы организации управленческого учета расходов на основе выделения бизнес-процессов и определения их взаимосвязи для реализации аналитической и контрольной функций, бюджетирования, а также принятия решений на разных уровнях управления компаниями с учетом специфики их функционирования в инфокоммуникационной отрасли. Малоизученными остаются перспективы совершенствования теоретических основ и практического ведения управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний.

Как видно из автореферата, диссертационная работа носит комплексный характер и содержит последовательно изложенную и научно-обоснованную разработку теоретических и организационно-методологических положений

управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний, основанную на адаптации учетно-аналитического инструментария к особенностям данного вида экономической деятельности. Актуальность данного научного исследования обосновывается отсутствием на момент защиты диссертации систематизированного материала и детальных разработок в данной области, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета. Автор вполне успешно справился с целью и задачами исследования.

Считаем необходимым отметить глубокое и всестороннее рассмотрение большого перечня вопросов, имеющих непосредственное отношение к заявленной теме диссертационного исследования, что позволяет говорить о комплексном решении проблемы исследования. На основе изучения большого количества литературных источников, в том числе зарубежных, автор исследует понятийный аппарат и обосновывает целесообразность использования категории «расходы» в качестве объекта управленческого учета, выявляет основополагающие условия формирования системы управленческого учета расходов на основе анализа функционирования хозяйствующих субъектов инфокоммуникационного рынка. Положительной стороной исследования является разработанная автором методика управленческого учета расходов для формирования себестоимости телекоммуникационной услуги.

Особого внимания заслуживают научно обоснованные диссертантом рекомендации по формированию аналитического учета расходов в системе управленческого учета по бизнес-процессам, видам деятельности, центрам ответственности и статьям расходов для обеспечения системы управления компании необходимой оперативной информацией на основе структурирования расходов.

Предложенные автором формы бюджета расходов и отчета о его исполнении для организации контроля и анализа эффективности бизнес-процесса компаний данной отрасли, несомненно, обеспечат прозрачность и эффективность системы управления бизнес-процессами за счет комплексного применения методов управленческого учета и анализа.

Все выдвинутые диссертантом предложения обусловлены требованиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета и современным состоянием российской экономики. Данное заключение позволяет сделать вывод о реальной возможности применения вышеуказанных научных разработок в практике применения управленческого учета и внутреннего контроля в российских телекоммуникационных компаниях.

Вместе с тем, из автореферата (с. 11) недостаточно видна позиция автора в отношении раскрытия расходов, как объекта управленческого учета, в аспекте метода принятия их к учету (по методу «начисления» или по методу «оплаты»). Это имеет немаловажное значение для целей управления фактически полученными денежными средствами (доходами) и фактически израсходованными денежными средствами (расходами).

Так же из автореферата не видно, кто понимается под владельцами бизнес-процессов (с. 21, 23) и почему информация о них отсутствует в табл.1 (с. 14-15), где приводится перечень видов деятельности по бизнес-процессам телекоммуникационной компании для ведения управленческого учета. Кроме того информацию о владельцах бизнес-процессов было бы целесообразно включить в

предложенную методику аналитического учета (в нумерацию его счетов) (с. 19,20) для целей управленческого учета.

Вызывает интерес предложенные в диссертации форма бюджета расходов бизнес-процесса и отчет об исполнении бюджета центром ответственности (с.20,21). Однако из автореферата не совсем виден механизм внедрения предложенных документов в систему управленческого учета: либо внедрение будет осуществляться в уже имеющуюся автоматизированную систему ведения управленческого учета, либо путем формирования и заполнения их вручную, например, с помощью программного продукта Excel.

В целом, содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертационная работа Гибельневой Елены Алексеевны на тему: «Развитие управленческого учета расходов телекоммуникационных компаний» представляет собой актуальное законченное научное исследование, содержащее обоснованные элементы научной новизны. Высказанные замечания не снижают теоретической и практической значимости проведенного исследования.

Диссертация соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Кандидат экономических наук, профессор, заведующий
кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
Федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего
профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»

О.Г. Житлухина

Почтовый адрес: 690950, г. Владивосток, ул. Суханова, д. 8
Адрес места нахождения: г. Владивосток,
о. Русский, поселок Аякс, кампус ДВФУ,
корпус G22, каб. G322

тел. +7(423) 265-24-24 (доб. 29-90)
e-mail: olga-antares@yandex.ru
Житлухина Ольга Геннадьевна

20.05.2016

