

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 236

заседания диссертационного совета Д 212.038.23

от 14 декабря 2018 г.

ЧЛЕНОВ СОВЕТА ВСЕГО: 21 человек.

ПРИСУТСТВОВАЛИ: 20 членов совета.

1. Ендовицкий Д.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
2. Пожидаева Т.А. кандидат экономических наук, спец. 08.00.12
3. Сапожникова Н.Г. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
4. Бабичева Н.Э. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
5. Беленов О.Н. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
6. Бреславцева Н.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
7. Булгакова С.В. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
8. Воронин В.П. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
9. Гоголева Т.Н. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
10. Давнис В.В. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
11. Дуракова И.Б. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
12. Звягин С.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
13. Канапухин П.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
14. Когденко В.Г. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
15. Любушин Н.П. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
16. Мельник М.В. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
17. Соколов А.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
18. Трещевский Ю.И. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
19. Федченко А.А. доктор экономических наук, спец. 08.00.12
20. Ширококов В.Г. доктор экономических наук, спец. 08.00.12

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Босенко Яны Владимировича на тему «Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Вахрушина Мария Арамовна, доктор экономических наук, профессор, профессор департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»;

- Хоружий Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (г. Краснодар).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Беленов О.Н., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., профессор Воронин В.П.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Ширококов В.Г., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., профессор Звягин С.А.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Босенко Я.В. ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

РЕЗУЛЬТАТЫ ГОЛОСОВАНИЯ: за – 20, против – нет, недействительных бюллетеней – нет (протокол счетной комиссии прилагается).

Стенограмма и заключение диссертационного совета прилагаются.

Председатель

диссертационного совета,

д.э.н., профессор



Ученый секретарь диссертационного
совета, к.э.н., доцент

Д.А. Ендовицкого

Т.А. Пожидаева

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.038.23, СОЗДАННОГО
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНОБРНАУКИ РОССИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 14 декабря 2018 г. протокол № 236

О присуждении Босенко Яне Владимировне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 9 октября 2018 г. (протокол заседания № 234) диссертационным советом Д 212.038.23, созданного на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России, 394018, г. Воронеж, Университетская площадь, д. 1, приказ Минобрнауки России о создании диссертационного совета № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Босенко Яна Владимировна, 1990 года рождения, работает менеджером-аудитором отдела по оказанию услуг частному бизнесу в Акционерном обществе «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит».

В 2012 году соискатель окончила ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В 2016 году окончила заочную аспирантуру Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства РФ.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского управленческого учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Министерства сельского хозяйства РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Костюкова Елена Ивановна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского управленческого учета, заведующая.

Официальные оппоненты:

Вахрушина Мария Арамовна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», департамент учета, анализа и аудита, профессор;

Хоружий Людмила Ивановна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», кафедра бухгалтерского учета, профессор
дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» (г. Краснодар) в своем положительном отзыве, подписанном Говдей Виктором Виленовичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета указала, что содержащиеся в диссертационной работе Босенко Я.В. концептуальные положения и выводы представляют собой существенный вклад в развитие теоретико-методологических основ бухгалтерского учета финансовых результатов. Теоретические положения и практические рекомендации, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы руководителями, главными бухгалтерами коммерческих организаций при разработке учетной политики для целей управленческого учета, управленческой отчетности о финансовых результатах, плана и программы проведения контроля затрат, выпуска продукции и эффективности производства. Отдельные результаты исследования могут быть использованы в качестве методического материала при чтении курсов дисциплин учетного профиля. Босенко Я.В. проведено самостоятельное завершённое научное исследование, которое по своим теоретическим и практическим результатам, научной новизне, личному вкладу соискателя в решение избранной проблемы удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от

24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 1 октября 2018 г. № 1168), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Босенко Яна Владимировна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 13 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы. Все работы посвящены развитию теоретических положений и организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Авторский вклад 69% объемом 2,78 п.л.

Наиболее значимые работы по теме диссертации:

1. Дариенко (Босенко) Я.В. Перспективы использования системы «директ-костинг» для целей управленческого анализа себестоимости и прибыли / М.В. Феськова, Я.В. Дариенко (Босенко), Е.В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №12(3). – С. 892-895. – (авт. 0,2п.л.).

2. Дариенко (Босенко) Я.В. Влияние поведения затрат на финансовые результаты организаций / Е.И. Костюкова, Я.В. Дариенко (Босенко) // Вестник Института дружбы народов Кавказа. Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2016. – № 3 (39). – С.181-186. – (авт.0,25 п.л.).

3. Босенко Я.В. Особенности формирования финансовых результатов в системе управленческого учета / Е.И. Костюкова, М.В. Феськова, Я.В. Босенко // Вестник Института дружбы народов Кавказа. Теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 2 (42). – С.125-133. – (авт. 0,25 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 8 отзывов:

Алборова Р.А. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»), с замечаниями о целесообразности расширения классификации доходов, выделяя ожидаемые (потенциальные) доходы с целью управленческого учёта финансовых результатов; предпочтительности определения вклада в формирование конечного результата по центрам ответственности;

Балашовой Н.Н. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», ФГОБУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»), с

замечанием: в предложенном автором системном подходе в изучении организационно-методического обеспечения учёта финансовых результатов не совсем ясна сущность и назначение выделенной функции «воздействия»;

Клычовой Г.С. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»), Исхакова А.Т. (к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»), с замечаниями о необходимости уточнения по вопросу: каковы этапы внедрения предложений в практику экономического субъекта и оценка их эффективности?; о целесообразности формирования программы внедрения предлагаемых инструментов в зависимости от сегментации бизнеса (малый, средний, крупный);

Нечеухиной Н.С. (д.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»), с замечанием: в автореферате представлен алгоритм построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учётных значений, элементами которого выступают «учёт бюджетных значений затрат на соответствующих счетах» и «учёт отклонений затрат на соответствующих счетах», однако схемы учётных записей не приведены, что затрудняет представление о формировании учётных данных на счетах бухгалтерского учёта;

Степаненко Е.И. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Финансы и учет», ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет»), с замечанием об отсутствии в автореферате представления многоуровневой системы счетоводства для определения финансовых результатов, обеспечивающая реализацию процессного подхода и функции контроля, анализа и воздействия в рамках формирования доходов и расходов по видам;

Фроловой О.А. (д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», директор Института экономики и управления, ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»), с замечаниями: при выявлении факторов, показывающих влияние на формирование и отражение финансовых результатов, автору следовало бы рассмотреть группу внешних факторов, кото-

рые так же оказывают непосредственное влияние на формирование финансовых результатов (с. 11-13 автореферата); в предложенной автором классификации не указано конкретное влияние предлагаемых видов доходов на формирование учётных записей и форм управленческой отчётности (с. 13-15 автореферата);

Шигаева А.И. (д.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов, ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»), с замечаниями: 1) в автореферате не представлены формы или примеры разработанных документов (калькуляционных листов, управленческих отчетов), что затрудняет оценку научной новизны соответствующих предложений диссертанта по процедуре формирования управленческой отчётности о финансовых результатах на основе адаптации процессного подхода (с. 7, 17-19); 2) содержание автореферата не раскрывает отличия предложений автора по адаптации процессного подхода от уже существующих подходов по реализации методики управленческого учёта затрат по бизнес-процессам и видам внутрихозяйственной деятельности, и от описанного в отечественной научной литературе опыта американского центра по вопросам производительности и качества (APQC) по определению показателей эффективности выполнения бизнес-процессов, а так же от схемы управления затратами по бизнес-процессам, разработанной консорциумом САМ-1 и описанной в зарубежных стандартах по управленческому учёту и отечественной и зарубежной научной и практической литературе;

Щербатюк С.Ю. (к.э.н., доцент, декан факультета бухгалтерского учета УО «Гродненский государственный аграрный университет» (Республика Беларусь), с замечаниями: 1) при описании алгоритма построения и практической реализации методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата в разрезе функций и учетный значений на рисунке 3 целесообразно представить состав показателей для оценки; 2) необходимо более подробно раскрыть и описать систему счетов для определения финансовых результатов (с. 17 автореферата); 3) из формы отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов (рисунок 5) не видно, каким образом формируется финансовый результат по обычным видам деятельности, а также как в нее интегрированы финансовые результаты по прочим видам деятельности.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается уровнем их компетентности, наличием публикаций и широкой известностью своими достижениями в области теории, методологии и практики учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

обоснована модель организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов, которая базируется на трех подсистемах бухгалтерского учета (финансового, управленческого и налогового), предусматривает выделение в его системе основных взаимосвязанных элементов – теоретических (объекты, субъекты, цели, принципы, функции, факторы), организационных (структура, регламент) и методических (методы, процедуры); уточнено предметное содержание дефиниции «организационно-методическое обеспечение учета финансовых результатов», отличающееся увязкой особенностей формирования доходов, расходов и финансовых результатов в подсистемах бухгалтерского учета с технико-экономическими особенностями производства;

систематизированы основные характеристики организации производства, включая учетные (цель определения финансовых результатов, нормативное регулирование, классификация доходов и расходов др.) и технико-экономические (масштабы производства, организационно-управленческая структура ресурсоемкость производства, тип производства, длительность производственного цикла и др.) факторы, оказывающие влияние на организацию и методику формирования финансовых результатов в подсистемах бухгалтерского учета на примере винодельческих производств, что позволит повысить качество учетно-аналитической информации;

изложен авторский подход, в котором акцентировано внимание на выделении переменных доходов экономических субъектов (доходы от продажи продукции, работ, услуг, произведенных в текущем периоде) и перманентно-ретроспективных (доходы от продажи складских запасов) доходов на основе предложенного классификационного признака «в зависимости от изменения деловой активности текущего периода», что позволило уточнить схему учетных записей на счетах бухгалтерского учета в части формирования доходов по обычным видам деятельности, детализации статьи «выручка» управленческой отчетности о финансовых результатах в разрезе

продаж по видам продукции и времени ее производства и составило основу для модернизации организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов;

предложена методика персонифицированной оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата, учитывающая результативность бизнес-процессов в разрезе видов деятельности и формируемых фактических затрат в разрезе экономических элементов с выявлением отклонений от бюджетных значений, включающая разработанную систему экономических показателей бизнес-процессов, алгоритм их расчета и нормативные значения, структуру счетов управленческого учета для формирования информации по бизнес-процессам, схему учетных записей для оценки затрат бизнес-процессов, управленческий отчет для оценки результативности бизнес-процесса в разрезе функций и учетных значений;

разработан регламент управленческого учета «Составление и представление управленческой отчетности о финансовых результатах», регулирующий порядок формирования предложенных форм управленческой отчетности о финансовых результатах (управленческого отчета для оценки результативности бизнес-процессов в разрезе функций и учетных значений, управленческого отчета о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов) в разрезе бизнес-процессов и представления релевантной информации для принятия решений по повышению их результативности.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

разработаны теоретические положения по модернизации организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта, вносящие вклад в развитие теории и методологии бухгалтерского учета;

установлена взаимосвязь между бизнес-процессами экономического субъекта и процессами формирования организационно-методического обеспечения учета их финансовых результатов;

выявлены причины несоответствия сложившейся системы учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов требованиям эффективного управления финансовыми результатами в разрезе бизнес-процессов;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных и специальных методов исследования (анализ, синтез, системный подход, графический, балансовый, структурно-логический и другие методы);

проведена модернизация организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов, учитывающего влияние экономических и специальных факторов, адаптированного к индивидуальным особенностям производства, обеспечивающего определение результативности бизнес-процессов экономического субъекта.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны практические рекомендации по использованию многоуровневой системы счетоводства для расчета финансовых результатов, методики оценки вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата, форм управленческой отчетности о финансовых результатах и регламента по их составлению и представлению в практическую деятельность экономических субъектов (ГКУ «Ставропольвиноградплодопром», ООО «Вина Прасковей-2»);

внедрены теоретические и методические положения по учету финансовых результатов в учебный процесс ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» при изучении дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий учет и отчетность», «Управленческий учет в АПК»;

определены направления использования разработанного организационно-методического обеспечения учета финансового результатов деятельности экономических субъектов при разработке учетной политики для целей управленческого учета, форм управленческой отчетности, осуществлении контроля результативности бизнес-процессов. Разработанные предложения по развитию организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности могут быть использованы при подготовке нормативных актов Министерством финансов РФ, а также в деятельности учебно-методического объединения вузов по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

результаты получены на основе анализа практических данных о деятельности хозяйствующих субъектов (ГКУ «Ставропольвиноградплодопром», ООО «Вина Прасковей-2» Ставропольского края);

установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного и комплексного подходов к решению современных проблем организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономических субъектов, с практическими потребностями заинтересованных пользователей;

использованы современные методики сбора и обработки информации, методы систематизации данных отраслевых исследований, материалов периодической печати и научно-практических конференций, изучения положений нормативных актов, детализации и обобщения данных, полученных автором в ходе исследования;

результаты исследования обсуждены на международных научно-практических конференциях и опубликованы в открытой печати.

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке целей и задач исследования, непосредственном участии во всех этапах исследования включая сбор, обработку фактических материалов, официальных статистических данных, обоснование практических рекомендаций по развитию теоретических положений и организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта;

выполнении автором работы в соответствии с направлением научных исследований учетно-финансового факультета Ставропольского государственного аграрного университета «Развитие методов учета, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских структур»;

разработке теоретических и организационно-методических положений диссертации, развивающих системный и комплексный подходы в теории бухгалтерского учета, способствующих развитию организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта;

доведении полученных автором рекомендаций по оценке вклада отдельных бизнес-процессов в формирование конечного финансового результата экономического субъекта, совершенствованию калькулирования фактической себестоимости

готовой продукции на примере организаций виноделия, формированию детализированных учетных записей и управленческой отчетности о финансовых результатах в разрезе бизнес-процессов до практического внедрения в учетную практику экономических субъектов;

личном участии в апробации результатов исследования в практической деятельности хозяйствующих субъектов (ГКУ «Ставропольвиноградплодопром», ООО «Вина Прасковей-2») и в учебном процессе ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»;

подготовке соискателем 13 печатных работ (авторский объем 2,78 п.л.), в том числе 4 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ.

В диссертации Босенко Я.В. соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидата наук.

В диссертации Босенко Я.В. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации.

На заседании 14 декабря 2018 г. диссертационный совет принял решение присудить Босенко Я.В. ученой степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, из них 19 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 20, против присуждения учёной степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета



(Handwritten signature of D. A. Endovitskiy)

(Handwritten signature of T. A. Pozhidayeva)

Ендовицкий Дмитрий Александрович

Пожидаева Татьяна Алексеевна

14 декабря 2018 г.