

ФГБОУ ВО «ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ПРОТОКОЛ № 235

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. | Широбоков В.Г. | доктор экономических наук, | спец. 08.00.12 |

СЛУШАЛИ: защиту диссертационной работы Чепуляниса Антона Владимировича на тему «Развитие учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальные оппоненты по диссертации:

- Казакова Наталия Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

- Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет».

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» (г. Екатеринбург).

ВОПРОСЫ ПО ДИССЕРТАЦИИ ЗАДАЛИ: д.э.н., профессор Гоголева Т.Н., д.э.н., профессор Бреславцева Н.А., д.э.н., профессор Давнис В.В., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Дуракова И.Б., д.э.н., доцент Когденко В.Г., д.э.н., доцент Соколов А.А., д.э.н., профессор Федченко А.А., д.э.н., профессор Любушин Н.П.

В ДИСКУССИИ ПРИНЯЛИ УЧАСТИЕ: д.э.н., профессор Любушин Н.П., д.э.н., профессор Трещевский Ю.И., д.э.н., профессор Мельник М.В., д.э.н., профессор Давнис В.В.

ПОСТАНОВИЛИ: на основании результатов тайного голосования присудить Чепудянису А.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.

Заместитель председателя
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Handwritten signature of N.G. Sapozhnikova

Н.Г. Сапожникова

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

Handwritten signature of T.A. Pozhidayeva

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. № 235

О присуждении Чепулянису Антону Владимировичу, гражданину РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 09 октября 2018 г. (протокол заседания № 233) 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 № 717/нк от 09.11.2012 г.

Соискатель Чепулянис Антон Владимирович, 1987 года рождения, работает ассистентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки России.

В 2009 г. окончил ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В 2014 году окончил заочную аспирантуру ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки России.

Диссертация выполнена на кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Ендовицкий Дмитрий Александрович, ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», экономический факультет, кафедра экономического анализа и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Казакова Наталия Александровна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», кафедры финансового менеджмента, профессор;

Пискунов Владимир Александрович, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный экономический университет», кафедры учета, анализа и аудита, заведующий

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» (г. Екатеринбург) в своем положительном отзыве, подписанным Илышевой Ниной Николаевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой учета, анализа и аудита и Крыловым Сергеем Ивановичем, доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры учета, анализа и аудита, указали, что диссертация Чепуляниса Антона Владимировича представляет собой целостное научное исследование, посвященное развитию и совершенствованию теоретических и организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами, содержит практические разработки, которые могут быть рекомендованы организациям различных отраслей и форм собственности с целью формирования стратегии развития и затратообразования, повышения их конкурентоспособности и позиционирования на рынке. Диссертационная работа, выполненная Чепулянисом Антоном Владимировичем, содержит решение важных вопросов, полностью соответствует требованиям п. 9 Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2016 г. № 335, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор – Чепулянис Антон Владимирович – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 14 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубли-

ковано 6 работ. Все работы посвящены вопросам развития учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта. Авторский вклад составил 83,7% объемом – 19,02 п.л.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Чепулянис А.В. Методика и методы стратегического анализа затрат / А.В. Чепулянис, С.А. Бороненкова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 1. – С. 297-301. – (авторских 0,3 п.л.).

2. Чепулянис А.В. Сущность стратегического учетно-аналитического обеспечения управления хозяйствующим субъектом / А.В. Чепулянис // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 4. – С. 64-71. – (0,6 п.л.).

3. Чепулянис А.В. Методика расчета стратегической калькуляции затрат на примере предприятия медицинской промышленности / А.В. Чепулянис, Д.А. Ендовицкий // Учет. Анализ. Аудит. – 2016 – № 6. – С. 66-83. – (авторских 0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило тринадцать отзывов:

Алборова Р.А. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»), с замечанием: недостаточно раскрыт вопрос организации контроля затрат и автоматизации процедур учета в системе стратегического управления затратами;

Балашовой Н.Н. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит», ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный аграрный университет»), с замечаниями: не представлены критические факторы успеха и ключевые показатели деятельности, а также примеры рекомендуемых счетов стратегического учета затрат и алгоритм бухгалтерских записей по ним;

Бессоновой Е.А. (д.э.н., профессор, заведующая кафедрой экономики, управления и аудита, ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет»), с замечанием: в стратегической калькуляции расчеты выполнены в национальной валюте – рублях, что накладывает дополнительные стратегические риски нестабильного валютного курса при стратегическом калькулировании себестоимости продукта и при определении будущей стоимости затрат.

Богатой И.Н. (д.э.н., профессор, профессор кафедры «Аудит», ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»), с замечанием: требуется пояснить, почему в итоговой стратегической калькуляции не представлены корректирующие записи с учетом экспертных оценок;

Бычковой С.М. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»), с замечанием: не уделено должного внимания учету элементов резервной системы экономического субъекта;

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 замечанием: требует дополнительного обоснования и раскрытия вопрос интеграции МСФО и методики анализа финансовой отчетности в соответствии с МСФО и методик стратегического учета и анализа затрат;

Мизиковского И.Е. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Института экономики и предпринимательства, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского») с замечанием: при систематизации методических комплексов стратегического учета и анализа затрат не затрагивается концепция бережливого производства;

Осипова М.А. (д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет») с замечаниями: не представлена авторская трактовка понятий стратегическая себестоимость, будущие затраты, стратегическое затратнообразование; не обосновано, в чем конкретно заключается поведенческий подход в раскрытии понятий стратегический учет, стратегический анализ и учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления затратами.

Панковой С.В. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет») с замечанием: адаптированная модель Деминга-Шухарта не предполагает осуществления последующего контроля, в то время как текущему контролю и последующему анализу уделяется должное внимание;

Просвириной И.И. (д.э.н., доцент, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (научно-исследовательский университет)») с замечаниями: нераскрыты критерии оценки качества структуры и динамики стратегической себестоимости; не представлены допущения, чтобы считать функцию затрат линейной;

Фроловой О.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет») с замечанием: следует конкретизировать, какие критерии положены в основу систематизации затратообразующих факторов;

Хабилова Г.А. (д.э.н., профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, статистики и информационных систем в экономике, ФГБОУ ВО «Башкирский государственный аграрный университет») с замечанием: вызывает сомнения отнесение ряда предложенных затрат на конкретные стадии жизненного цикла продукта (на предпроизводственной стадии – затраты на материально-техническое обеспечение и производственные затраты; на производственной и постпроизводственной – затраты на исследования, разработки и конструирование);

Шешуковой Т.Г. (д.э.н., профессор, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа, ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет») с замечаниями: не в полной мере реализована методика формирования стратегической калькуляции по процессам и стадиям жизненного цикла продукта при расчете точки безубыточности; применительно к затратообразующим факторам следовало бы обозначить факторы внешней среды, методику оценки их влияния на стратегическую себестоимость, критерии существования фактора; необходимо разделить понятия «вспомогательный процесс» и накладной процесс.

Все отзывы положительные. Замечания носят рекомендательный характер.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается широкой известностью своими достижениями в области управленческого учета, внутреннего контроля и экономического анализа и наличием значимых публикаций в соответствующей сфере исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны теоретические положения учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами, которые раскрывают его как систему, состоящую из пяти взаимосвязанных подсистем (организационной, учетной, аналитической, информационной и контрольной), определяют стратегический учет и анализ как условия расширения информационного обеспечения принятия решений в области затратообразования и позволяющих использовать современные методы обработки данных;

сформирована модель организации и функционирования стратегического учета и анализа затрат по стадиям жизненного цикла продукта и этапам движения затрат по цепочке ценности, основанная на учетно-аналитическом механизме управления рисками, интегрированная и взаимоувязанная с системой сбалансированных показателей на уровне всех стадий производственного цикла; предложена аналитическая интерпретация оценки воздействия структурных и функциональных затратообразующих факторов (драйверов поведения затрат) на показатели стратегической безубыточности и стратегической себестоимости;

предложен комплексный подход к формированию методического обеспечения стратегического учета и анализа затрат, основанный на концепции управления жизненным циклом, процессно-ориентированном моделировании, концепции комплексного управления качеством с учетом поведенческого подхода к позиционированию продукции на рынке, позволивший разработать методику стратегического калькулирования, которая учитывает движение затрат по стадиям жизненного цикла и этапам цепочки ценности, позволяет рассчитать полную стратегическую себестоимость продукта;

разработана система учетного обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта, которая включает: 1) план счетов стратегического учета затрат, основанный на предложенных классификации затрат в целях стратегического учета и анализа затрат и учетной модели формирования стратегической себестоимости; 2) экономико-математический алгоритм стратегического калькулирования, предусматривающий три блока процедур: подготовительный (определение параметров и анализ условий затратообразования), методический (горизонтальное и вертикальное распределение будущих затрат по стадиям жизненного цикла и процессам, позволяющее отнести конкретные затраты по фазам возникновения затрат; определение будущей стоимости затрат путем их дисконтирования; формирование рискованной себестоимости с использованием инструментов резервной системы для отражения дополнительных затрат, возникающих под воздействием факторов риска и неопределенности), заключительный (формирование заключительной стратегической калькуляции с учетом всех корректирующих факторов и их экспертной оценки); 3) усовершенствованную форму стратегической калькуляции, которая служит элементом управленческой отчетности для отражения, контроля и анализа стратегических затрат по стадиям жизненного цикла продукта и этапам (процессам) цепочки ценности;

обоснованы аналитические процедуры по оптимизации величины будущих затрат по этапам цепочки ценности с применением метода «Диаграмма Исикавы» с учетом новых возможностей цифровой экономики, а также критерии оценки качества структуры и динамики стратегических параметров затратообразования; определены необходимые условия достижения стратегической безубыточности при различных сценариях производства, учитывающих изменения внешних и внутренних факторов его развития и разработан алгоритм расчета стратегического объема продаж.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

показаны роль и место учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления затратами при принятии экономических решений в области затратообразования посредством учета и анализа финансовых и нефинансовых показателей внутренней и внешней среды, определяемых поведением на рынке и стратегией экономического субъекта;

выявлены специфические особенности информационной базы, требования к информационным источникам для целей учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами, существенным образом влияющие на организацию и применение стратегического учета и стратегического анализа в деятельности экономического субъекта;

применительно к проблематике диссертации реализованы общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция, индукция, сравнение); методы бухгалтерского учета (двойная запись, моделирование фактов хозяйственной жизни); экономического анализа (традиционные, статистические, экономико-математические, факторные); риск-ориентированный, системный и комплексный подходы к обоснованию концепции и положений стратегического учета и анализа затрат, обеспечивающие использование современных информационных технологий;

проведена модернизация организационно-методических положений учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами экономического субъекта, вносящих вклад в развитие бухгалтерского учета, экономического анализа и внутреннего контроля, повышающих качество информационного обеспечения и обоснованность принимаемых в экономическом субъекте решений в области затратообразования;

обоснованы предложения по развитию методики стратегического кальку-

лирования и анализа стратегической себестоимости отдельных видов продукции как основы затрато- и ценообразования.

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

разработаны и внедрены рекомендации по развитию организационно-методического обеспечения стратегического учета и анализа затрат в деятельность организаций Уральского региона (ООО «Лидкор», ООО ПО «9 островов»), включающие: методику стратегического учета и анализа затрат по стадиям жизненного цикла продукта с учетом процессно-ориентированного подхода при оценке будущих затрат для нового ассортимента предприятия; комплекс мер по минимизации влияния затратообразующих факторов на стратегические параметры затратообразования и снижения уровня непроизводительных затрат («узких мест»), которые явились следствием недостатков организации и управления производством, нарушений договорных обязательств и планово-учетной дисциплины; стратегические критерии безубыточности производства, которые легли в основу экономических расчетов стратегических затрат при расширении линейки продукции и разработке новой ассортиментной политики предприятия;

внедрены теоретические и методические положения учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» и ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» при изучении дисциплин «Управленческий учет», «Управленческий анализ», «Анализ финансовой отчетности», «Комплексный экономический анализ»;

представлены рекомендации по проведению стратегического анализа, позволяющие оптимизировать величину будущих затрат, в результате чего может быть получена значительная экономия затрат на всех стадиях жизненного цикла, по отдельным бизнес-процессам и обеспечено повышение ответственности контрольной среды по соблюдению стратегических параметров затратообразования;

создана система практических рекомендаций по разработке и совершенствованию управленческой отчетности по стратегическим затратам на основе применения процессного и поведенческого подхода, позволяющей сформировать релевантную информацию о параметрах затратообразования для принятия обоснованных управленческих решений;

определены направления использования основных положений и выводов в

практической деятельности экономических субъектов с разной отраслевой спецификой при построении эффективной модели учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на основополагающих принципах, постулатах, концепциях бухгалтерского управленческого учета и экономического анализа; полученные научные результаты доведены до конкретных рекомендаций и согласуются с опубликованными данными по теме диссертации;

установлена непротиворечивость разработанных в диссертации теоретических и методических положений учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами с результатами исследований ученых (И.Н. Богатой, С.В. Булгаковой, А.Н. Хорина, Н.С. Пласковой, А.Д. Шеремета и др.) по проблемам теории и практики стратегического учета и анализа затрат;

идея базируется на обобщении и критическом анализе мирового и отечественного опыта в области учетно-аналитического обеспечения стратегического управления затратами, уточнении и расширении теоретических положений стратегического учета и анализа затрат, разработке внутренних регламентирующих документов и управленческой отчетности экономических субъектов;

использованы современные методики сбора и обработки информации, данные отраслевых исследований, материалы периодической печати и научно-практических конференций, сети Интернет, положения нормативных актов РФ, а также данные, полученные автором в ходе исследования;

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

Личный вклад соискателя состоит в:

постановке целей и задач диссертационного исследования, непосредственном участии соискателя на всех этапах исследования, включая получение, обработку исходных данных, разработку предложений по развитию учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления затратами экономического субъекта;

обосновании теоретических и организационно-методических положений диссертации, комплексно раскрывающих значение и особенности учетно-аналитического обеспечения в системе стратегического управления затратами экономического субъекта;

выполнении автором исследования в соответствии с направлением научных исследований Воронежского государственного университета «Система учетно-финансового и контрольно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами, инвестиционной деятельностью, конкурентоспособностью и корпоративными отношениями хозяйствующих субъектов»;

подготовке соискателем 14 печатных работ (авторский объем 19,02 п.л.), в том числе 6 статей в журналах, рекомендованных ВАК РФ;

внедрении результатов исследования в деятельность коммерческих организаций и в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» и ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет».

В диссертации Чепуляниса А.В. соблюдены установленные Положением о порядке присуждения ученых степеней критерии, которым должна отвечать диссертация на соискание ученой степени кандидат наук.

В диссертации Чепуляниса А.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 Чепулянису А.В. ученую 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 рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 21 человека, входящего в состав совета, проголосовали: за – 20, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя
диссертационного совета



Сапожникова Наталья Глебовна

Ученый секретарь
диссертационного совета

Пожидаева Татьяна Алексеевна

14 декабря 2018 г.