

*На правах рукописи*



**ФЕТИСОВА Ольга Александровна**

**РАЗВИТИЕ ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ  
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ ОРГАНИЗАЦИЙ СФЕРЫ  
ИНТЕРНЕТ-ТЕХНОЛОГИЙ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Екатеринбург - 2015

Диссертационная работа выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент  
**Городилов Михаил Анатольевич**

Официальные оппоненты: **Туякова Зауреш Серккалиевна**, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет», заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Каранина Елена Валерьевна**, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет», заведующий кафедрой финансов и экономической безопасности

Ведущая организация: ФГБОУ ВПО «Челябинский государственный университет»

Защита диссертации состоится 07 декабря 2015 г. в 10:00 ч на заседании диссертационного совета Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, ауд. И-420 (зал Ученого совета).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», <http://dissovet.science.urfu.ru/news2/>.

Автореферат разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2015 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета



Ильина Ангелина Владимировна

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Применение той или иной системы учета затрат и калькулирования себестоимости зависит от особенностей отрасли, в которой осуществляется деятельность предприятия. При выборе метода учета затрат и калькулирования себестоимости следует руководствоваться также задачами, поставленными перед управленческим учетом в конкретной организации. В связи с всеобщей постиндустриализацией и информатизацией общества происходит увеличение доли компаний, занятых производством продукции и услуг сферы интернет-технологий, характер которых значительно отличается от продукции и услуг сферы производственных предприятий. Как следствие, действующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг перестают отвечать требованиям корректного калькулирования себестоимости, не позволяют решать поставленные задачи. Основной причиной сложившейся ситуации можно назвать изменение самого характера затрат – будучи преимущественно материальными в сфере материального производства, затраты в сфере интернет-технологий теряют свою осязаемую составляющую и становятся неосязаемыми.

Сфера интернет-технологий на данный момент является одной из самых быстрорастущих областей. Увеличение количества организаций, осуществляющих деятельность в сфере интернет-технологий, ведет к расширению рынка и росту конкуренции. В таких условиях большей способностью к «выживанию» обладают те компании, которые умеют грамотно управлять своими затратами, а значит, себестоимостью и прибылью.

В настоящее время в компаниях сферы интернет-технологий отсутствует единая концепция учета затрат и калькулирования себестоимости, не существует методических рекомендаций по учету и калькулированию себестоимости продукции и услуг. В итоге в организациях рассматриваемой отрасли применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости, с помощью которого компании сферы интернет-технологий рассчитывают фактическую себестоимость продукции и услуг и оказываются практически лишенными эффективных методов управления затратами, себестоимостью и, соответственно, прибылью компании.

Таким образом, недостаток теоретико-методических разработок по развитию системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий указывает на актуальность темы диссертационного исследования.

**Степень научной разработанности проблемы.** В России начало разработке теории и методологии калькулирования себестоимости было положено в конце XIX – начале XX века и связано с именами А.И. Гуляева, С.Ф. Иванова, П.И. Рейнбота, Э.Э. Фельдгаузена.

Исследованиями в области методологии учета затрат и калькулирования себестоимости занимались также отечественные ученые-экономисты И.А. Басманов, А.Ш. Маргулис, И.И. Поклад, С.А. Стуков, Н.Г. Чумаченко, С.А. Щенков.

Среди современных исследователей, акцентирующих внимание на данных вопросах, необходимо отметить Р.А. Алборова, М.А. Вахрушину, М.А. Городилова, В.Б. Ивашкевича, Н.Н. Ильшеву, О.Д. Каверину, Е.В. Каранину, Т.П. Карпову, Е.А. Мизиковского, А.В. Молвинского, Н.С. Нечеухину, В.Ф. Паляя, С.А. Рассказову-Николаеву, А.В. Селиверстову, В.К. Скляренко, А.Ю. Соколова, З.С. Туякову, А.Д. Шеремета, Т.Г. Шешукову, Л.В. Юрьеву.

Многие теоретические положения учета затрат разрабатывались в трудах зарубежных ученых – Р. Антони, А.Апчерча, К. Друри, Р. Каплана, Р. Купера, Т. Скоуна, Д. Хана, Ч. Хорнгрена, Дж. К. Шина.

Оценивая научный вклад названных авторов в решение проблемы, следует признать, что многие исследования по организации и совершенствованию управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг представлены в достаточно широком аспекте, но без привязки к специфике деятельности организаций сферы интернет-технологий. Данное направление учета не имеет обоснованной современной нормативно-правовой базы. В этой связи возникает необходимость исследования организационно-методических проблем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг применительно к сфере интернет-технологий.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является разработка комплекса теоретико-методических положений и практических рекомендаций по калькулированию себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий.

В соответствии с целью работы поставлены и решены следующие задачи, определяющие структуру исследования:

- 1) исследовать теоретические и практические особенности существующих методов учета затрат и калькулировании себестоимости продукции и услуг;
- 2) описать современное состояние, организационно-технологические особенности, тенденции развития сферы информационных и ее составляющей сферы интернет-технологий и оценить их влияние на учет затрат;
- 3) представить классификацию затрат и объектов калькулирования с учетом особенностей сферы интернет-технологий;
- 4) разработать методику калькулирования себестоимости продукции и услуг в организациях сферы интернет-технологий на основе систем таргет-костинг и кайзен-костинг;
- 5) предложить рекомендации по совершенствованию методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

**Предметом исследования** являются методы калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий.

**Объектом исследования** является деятельность организаций Пермского края, функционирующих в сфере интернет-технологий.

**Теоретико-методологической основой исследования** послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых по теории и методологии бухгалтерского и управленческого учета и другим экономическим наукам.

В процессе исследования использовались следующие методы научного познания: общенаучные (анализ, синтез, аналогия, дедукция, сравнение, группировка, обобщение, системный подход), экономико-статистические методы сбора и обработки информации и специальные учетные методы (оценка, калькуляция, счета, двойная запись).

**Область исследования.** Содержание работы отвечает областям исследования, обозначенным в разделе 1 «Бухгалтерский учет» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки): п. 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.11. «Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции».

В связи с усилением конкуренции на рынке продукции и услуг сферы интернет-технологий, ее постоянным совершенствованием, ориентацией на потребителя и преобладанием в структуре себестоимости затрат человеческих ресурсов использование позаказного метода калькулирования себестоимости продукции не позволяет в полной мере учесть все особенности производимой продукции и услуг указанной сферы деятельности. Производство продукции и услуг сферы интернет-технологий предполагает оперативный контроль и быстрое реагирование на меняющиеся условия рынка. Гипотеза автора исследования состоит в том, калькулирование себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий следует осуществлять по методике *гоал-костинг*, в основе которой лежат принципы и инструментарий методов таргет-костинг и кайзен-костинг, а также элементы позаказного метода.

**Научная новизна исследования** состоит в обосновании теоретических и организационно-методических положений по адаптации имеющегося инструментария учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг к организационно-технологическим особенностям организаций сферы интернет-технологий, а также в разработке методики калькулирования себестоимости продукции и услуг *гоал-костинг* для данной области.

В процессе исследования достигнуты и выносятся на защиту следующие пункты научной новизны, полученные лично автором:

- 1) раскрыта суть синтеза понятий «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» с целью их дальнейшего использования в качестве базы для разработки методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий *гоал-костинг*;

- 2) определены особенности управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сфер информационных и интернет-технологий исходя из организационно-технологических характеристик данной области и тенденций ее развития;
- 3) предложена, описана и обоснована классификация и кодификация затрат сферы интернет-технологий по статьям в зависимости от видов деятельности и характера продукции и услуг при калькулировании себестоимости;
- 4) разработана методика калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий гоал-костинг на основе методов таргет-костинг, кайзен-костинг и позаказного метода;
- 5) предложен порядок признания выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании подходов, изложенных в новом стандарте по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

**Теоретическая значимость работы** заключается в том, что ее основные положения расширяют теоретико-методологические представления о методах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг таргет-костинг и кайзен-костинг.

**Практическое значение диссертационного исследования** состоит в совершенствовании системы управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий. Разработанная автором методика калькулирования себестоимости гоал-костинг на основе методов таргет-костинг, кайзен-костинг и позаказного метода нашла применение в практике хозяйствующих субъектов сферы интернет-технологий и направлена на достижение целей успешного функционирования компаний при наличии жесткой конкуренции на рынке интернет-технологий и обеспечения оперативного и стратегического управления их деятельностью.

**Апробация результатов диссертации.** Полученные результаты прошли апробацию и нашли применение в организациях Пермского края, осуществляющих деятельность в сфере интернет-технологий, – ООО «IMI Media» и ООО «Силенсео». В результате внедрения методики калькулирования себестоимости продукции и услуг гоал-костинг были внесены корректировки во внутренние документы, регламентирующие процессы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг указанных организаций. Руководством обоих предприятий после проведения анализа применяемых методов было отмечено, что полученные значения себестоимости согласно методике гоал-костинг объективнее, нежели при «традиционном» позаказном методе калькулирования.

Отдельные положения настоящего исследования обсуждались на всероссийских и международных научно-практических конференциях: «Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов» (г. Пермь, 2012 г.), «Интеграция мировых научных процессов как основа общественного прогресса» (г. Казань, 2015 г.), «Состояние и перспективы развития

экономики в условиях неопределенности» (г. Уфа, 2014 г.), «Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания» (г. Новосибирск, 2015 г.), «Экономическая наука в 21 веке: вопросы теории и практики» (г. Махачкала, 2014 г.).

**Публикации результатов исследования.** По теме диссертационного исследования опубликовано 12 работ общим объемом 12,5 п.л., из них авторских – 7,6 п.л., в том числе 1 работа в журнале, входящем в международную базу цитирования Scopus, и 4 работы в изданиях, рекомендованных ВАК РФ для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

**Объем и структура работы.** Предмет исследования, его цель и задачи определили структуру диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (198 источников) и 8 приложений. Работа включает 186 листов машинописного текста, содержит 45 таблиц, 13 рисунков, 6 формул.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обоснована актуальность исследуемой проблемы, оценена степень ее изученности, изложены цели и задачи, определены объект и предмет исследования и его методологические основы, отражены элементы научной новизны, практической значимости и сведения об апробации результатов работы.

В **первой главе** – «Теоретические и отраслевые аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции» – раскрыта экономическая сущность затрат на производство продукции и их классификация, рассмотрены понятия метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции, дана характеристика существующих методов, очерчены необходимые теоретические и практические аспекты методов таргет-костинг и кайзен-костинг, предложено определение методики калькулирования продукции и услуг сферы интернет-технологий, разработанной автором под названием *гоал-костинг*.

Во **второй главе** – «Методические основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг в организациях сфер информационных и интернет-технологий» – определены современное состояние информационных и интернет-технологий, их организационно-технологические особенности и тенденции развития, рассмотрено влияние выявленных особенностей сфер информационных и интернет-технологий на учет производственных затрат, представлена существующая классификация затрат с учетом особенностей указанных областей, критически проанализированы применяемые на данном этапе развития сфер информационных и интернет-технологий методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг.

В **третьей главе** – «Разработка методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий гоал-костинг» – обоснована необходимость совершенствования методического обеспечения и разработки методических

рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий для успешного функционирования компаний при наличии жесткой конкуренции на рынке интернет-технологий и ведения оперативного и стратегического управления их деятельностью, предложена классификация и кодификация затрат сферы интернет-технологий по статьям в зависимости от видов деятельности и характера продукции и услуг, описана разработанная автором пошаговая методика калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий *гоал-костинг*, представлен проект документа «Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий».

В **заключении** диссертационной работы сформулированы основные выводы, вытекающие из проведенного исследования, и предложения по развитию и совершенствованию методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

Работа выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет».

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

**1. Раскрыта суть синтеза понятий «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» с целью их дальнейшего использования в качестве базы для разработки методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий *гоал-костинг*.**

При проведении анализа существующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции обнаружено, что в российской практике зачастую применяются так называемые традиционные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: попередельный, попроцессный, позаказный, а также нормативный метод, стандарт-кост, директ-костинг.

В современных условиях хозяйствования в конкурентной рыночной среде каждое предприятие стремится к устойчивости и стабильности, к определению перспектив своей деятельности в обозримом будущем. Следовательно, применяемые в рамках каждого предприятия методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции должны учитывать не только внутренние особенности этого предприятия, но и условия внешней среды, в которой оно функционирует.

Рост конкуренции на рынке интернет-технологий и специфика производимой продукции и оказываемых услуг позволяют констатировать, что производитель при создании нового товара или услуги получает относительную свободу при формировании цены, поскольку отличительной особенностью рассматриваемой в данной работе сферы является уникальность создаваемого внутри нее продукта.



По мнению диссертанта, для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг в сфере интернет-технологий, которая сегодня представляет собой динамично развивающийся, постоянно растущий рынок, следует использовать инструментарий позаказного метода в сочетании с инструментарием методов таргет-костинг и кайзен-костинг. Данные методы дают возможность рассчитывать не фактическую или плановую, а целевую себестоимость – такое значение себестоимости, которое максимально допустимо (приемлемо) рыночными условиями.

Таргет-костинг и кайзен-костинг решают практически одну и ту же задачу, но на разных стадиях жизненного цикла продукта и разными методами (рисунок 1):



Рисунок 1 – Базовые характеристики таргет-костинга и кайзен-костинга для разработки методики калькулирования гоал-костинг

Предпринимая попытку объединить методы таргет-костинга и кайзен-костинга для создания методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий, автор данного исследования исходил из следующих предпосылок:

1. Разрабатываемая методика калькулирования предлагает решение задачи калькулирования целевой себестоимости.
2. Очевидна направленность процесса калькулирования себестоимости на конкретный продукт с учетом его уникальных особенностей.
3. Создаваемая методика основана на системах таргет-костинг и кайзен-костинг и вбирает в себя их отдельные характерные элементы.

Синтез таргет-костинга и кайзен-костинга нашел отражение в предлагаемой автором методике калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий под названием «гоал-костинг».

Гоал-костинг – метод калькулирования себестоимости продукции и услуг, в основе которого лежит калькулирование целевой себестоимости путем постановки кайзен-задач, – их решение усилиями работников компании будет способствовать постепенному снижению затрат и достижению такого уровня себестоимости, при котором обеспечивается необходимая норма прибыли организации.

## **2. Определены особенности управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сфер информационных и интернет-технологий исходя из организационно-технологических характеристик данной области и тенденций ее развития.**

При проведении анализа современного состояния сфер информационных и интернет-технологий, изучении их организационно-технологических особенностей и тенденций развития в перспективе были получены следующие данные. Согласно Стратегии развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации объем мирового рынка информационных технологий оценивается в 1,7 трлн. долларов США. По прогнозам, до 2016 года рынок продолжит расти в среднем не менее чем на 5 процентов в год. Таким образом, рынок информационных технологий входит в 25% наиболее быстро растущих крупных рынков в мировой экономике. Средний темп роста российского рынка за последние 10 лет превосходит среднемировой, при этом российская отрасль информационных технологий в ближайшие 5 – 7 лет имеет потенциал значительно более быстрого роста – на 10% и более в год.

В литературе и нормативно-правовых актах отсутствует определение термина «продукция и услуги сферы интернет-технологий», что позволило диссертанту предложить собственное определение данного понятия.

*Под продукцией и услугами сферы интернет-технологий* в рамках данного диссертационного исследования будем понимать программы создания, сохранения, управления и обработки данных с применением сети Интернет, а также услуги по консультированию и разработке веб-сайтов и веб-приложений.

Изучение организационно-технологических особенностей сфер информационных и интернет-технологий на основе данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю по кодам ОКВЭД 72 класса позволило определить структуру затрат, характерную для данных сфер. Согласно рисунку 2, бóльшую долю в структуре затрат составляют затраты на оплату труда, значительную часть составляют также прочие затраты. Материальные затраты и амортизация существенными элементами в общей структуре затрат не являются.

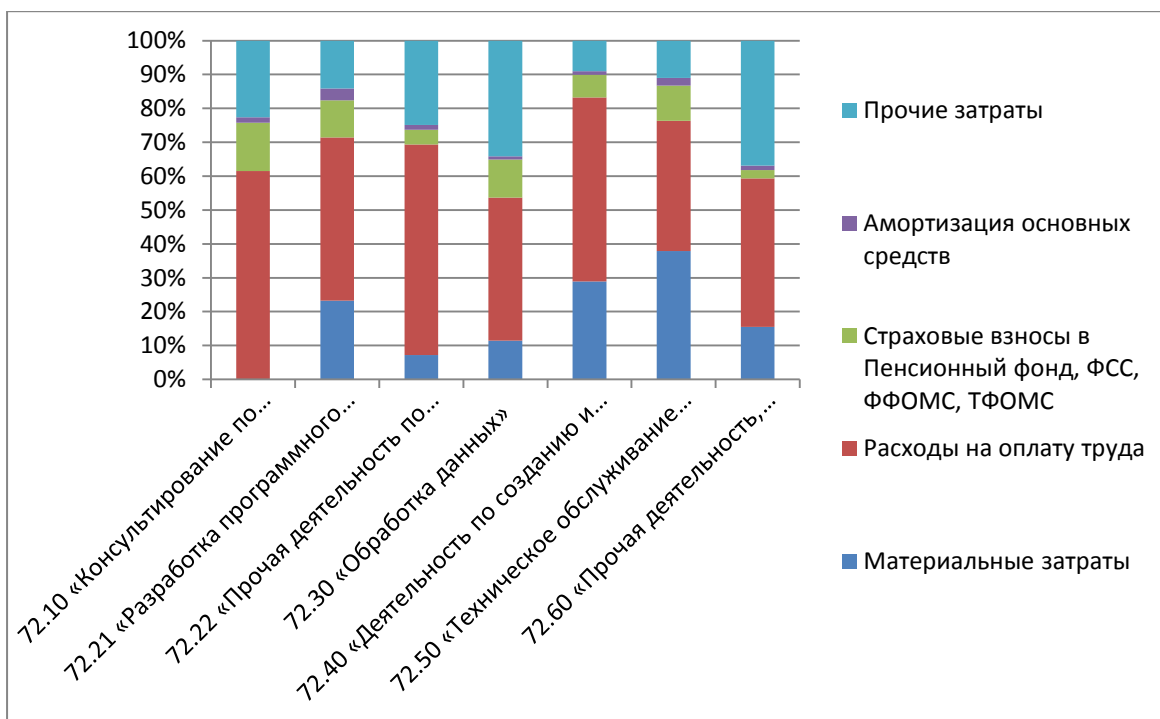


Рисунок 2 - Структура затрат компаний Пермского края, осуществляющих деятельность в сферах информационных и интернет-технологий, на производство и продажу продукции и услуг в 2013 г.

На основании анализа и структуры затрат сфер информационных и интернет-технологий, а также специфики производимых ими продукции и оказываемых услуг определено, что в данной области учет затрат и калькулирование себестоимости имеет следующие особенности:

**Во-первых**, характер производимой продукции и оказываемых услуг обуславливает основной метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции сфер информационных и интернет-технологий – позаказный метод: на каждый продукт или услугу создается конкретный заказ и техническое задание, в котором описываются все требования заказчика к производимому продукту или услуге.

**Во-вторых**, важной особенностью, которая оказывает воздействие на учет затрат и калькулирование себестоимости, является преобладание затрат на оплату труда персонала, занимающегося производством продукции и оказанием услуг, в общей структуре затрат на производство.

**В-третьих**, отличительной чертой информационных и интернет-технологий можно назвать изменение самого характера затрат – будучи преимущественно материальными в сфере материального производства, затраты в области информационных и интернет-технологий теряют свою осязаемую составляющую и становятся неосязаемыми.

### **3. Предложена, описана и обоснована классификация и кодификация затрат сферы интернет-технологий по статьям в зависимости от видов деятельности и характера продукции и услуг при калькулировании себестоимости.**

Применение той или иной системы учета затрат и калькулирования себестоимости зависит от особенностей отрасли, в которой осуществляется деятельность предприятия. Именно целесообразно построенная система учета затрат влияет на формирование показателей себестоимости продукции и услуг, а следовательно, на качество принимаемых управленческих решений, эффективность работы компании и ее прибыльность.

Применяемая в настоящий момент в организациях сферы интернет-технологий типовая номенклатура статей затрат для целей учета и калькулирования себестоимости не учитывает в полной мере технологические и организационные особенности создания продукции и оказания услуг изучаемой области. С целью совершенствования теоретико-методического обеспечения калькулирования себестоимости *предложена* детальная группировка и кодификация прямых и косвенных затрат по статьям в зависимости от видов деятельности и характера продукции и услуг сферы интернет-технологий.

***Описание классификации и кодификации прямых затрат*** (таблица 1). Под прямыми затратами сферы интернет-технологий понимаются затраты, связанные непосредственно с выполнением конкретных заказов в зависимости от вида деятельности организации: затраты на материалы, затраты на оплату труда работников, осуществляющих работу по выполнению заказа, отчисления на социальные нужды с заработной платы таких работников, прочие прямые затраты, которые напрямую связаны с выполнением заказа. В составе прочих прямых затрат также выделяются характерные лишь для сферы интернет-технологий статьи: например, услуги хостинга или расходы на внешнюю оптимизацию сайта. Коды прямых затрат, состоящие из цифр и символов ХХ, предназначены для учета затрат конкретного заказа.

***Обоснование предложенной классификации и кодификации прямых затрат.*** В рассматриваемой области преобладающими в структуре себестоимости являются затраты на оплату труда. Данный факт обусловлен тем обстоятельством, что именно совокупность умений, знаний и навыков персонала, непосредственно связанного с созданием продукции, выполнением работ и оказанием услуг в сфере интернет-технологий, определяет качество, характер и уникальность продукта или услуги. В отличие от существующих группировок, рекомендуемая классификация и кодификация прямых затрат учитывает описанную особенность сферы интернет-технологий и способствует наиболее точному калькулированию себестоимости продукции и услуг рассматриваемой отрасли.

Таблица 1 - Группировка статей прямых затрат сферы интернет-технологий

Наименование статьи затрат	Код	Виды затрат в зависимости от вида деятельности организации						
		Разработка, модернизация, поддержка и тестирование программного обеспечения в сети Интернет	Деятельность консультативная в области технологий передачи данных	Деятельность по управлению компьютерным оборудованием в сети Интернет	Прочие услуги, связанные с использованием вычислительной техники в сети Интернет	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации	Деятельность веб-порталов	Прочая деятельность в области информационных услуг в сети Интернет
Материалы	20.1XX	Материальные носители, на которые осуществляется запись программного обеспечения					Материалы для серверного оборудования и сетей, необходимых для предоставления услуг хостинга	
Оплата труда Отчисления на социальные нужды	20.2XX	Основная и дополнительная заработная плата работников, занимающихся						
	20.3XX	Отчисления на социальное страхование от заработной платы работников, занимающихся						
		разработкой, настройкой и тестированием программного обеспечения	технологиями передачи данных / обучением пользователей в сети Интернет	управлением и сопровождением компьютерного оборудования в сети Интернет	предоставлением прочих услуг в сети Интернет	предоставлением услуг хостинга, услуг по вводу и обработке данных	наполнением содержимого веб-портала: копирайтеров, дизайнеров, верстальщиков, программистов	оказанием услуг информационных агентств и информационных служб в сети Интернет
Прочие прямые затраты	20.4XX	Представительские расходы по конкретному заказу, связанному с						
	20.5XX	Расходы на командировки работников, занимающихся непосредственно						
	20.6XX	Затраты по работам сторонних предприятий, непосредственно связанные с						
		разработкой, настройкой и тестированием программного обеспечения	технологиями передачи данных / обучением пользователей в сети Интернет	управлением и сопровождением компьютерного оборудования в сети Интернет	предоставлением прочих услуг в сети Интернет	предоставлением услуг хостинга, услуг по вводу и обработке данных	наполнением содержимого веб-портала: копирайтеров, дизайнеров, верстальщиков, программистов	оказанием услуг информационных агентств и информационных служб в сети Интернет
	20.7XX					Затраты по внешней оптимизации сайта		
	20.8XX						Расходы на услуги хостинга	

**Описание классификации и кодификации косвенных затрат** (таблица 2). К косвенным затратам сферы интернет-технологий относятся общетехнические, управленческие и общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с созданием продукции и оказанием услуг. Каждой статье косвенных затрат соответствует определенный код. Код, состоящий из цифр и символов - 30.8XX, предназначен для учета затрат по конкретным видам налогов и сборов, учитываемых в себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

Таблица 2. Группировка статей косвенных затрат сферы интернет-технологий

<i>Наименование статей затрат</i>	<i>Код статьи</i>	<i>Характеристика и содержание затрат</i>
Затраты на оплату труда	30.101 30.102 30.103	Затраты на оплату труда работников: 1) общетехнических служб; 2) общехозяйственных служб; 3) работников аппарата управления
Отчисления на социальные нужды	30.201 30.202 30.203	Отчисления на социальное страхование от затрат на оплату труда работников: 1) общетехнических служб; 2) общехозяйственных служб; 3) работников аппарата управления
Амортизация	30.301 30.302 30.303 30.304 30.305	Расходы по амортизации: 1) зданий, сооружений; 2) оборудования; 3) прочих основных средств; 4) инструментального программного обеспечения; 5) прочих нематериальных активов
Содержание и ремонт зданий, сооружений, оборудования	30.401 30.402 30.403 30.404 30.405 30.406 30.407 30.408	1) стоимость материалов, необходимых для ухода за вычислительной техникой и прочими основными средствами и содержания их в рабочем состоянии; 2) стоимость запасных частей для оборудования; 3) затраты на оплату труда рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды; 4) расходы на освещение, отопление зданий и помещений предприятия, водоснабжение и канализацию; 5) расходы на содержание в надлежащем санитарном состоянии зданий и помещений; 6) расходы по благоустройству территории; 7) расходы на ремонт основных средств, включая затраты на оплату труда рабочих, производящих ремонт, отчисления на социальные нужды, стоимость запасных частей и материалов, израсходованных на ремонт; 8) оплата услуг сторонних организаций по содержанию и ремонту зданий и помещений, оборудования
Расходы на охрану труда	30.501 30.502	1) расходы на создание необходимых санитарно-гигиенических условий для работников организации; 2) расходы по охране труда и технике безопасности
Расходы на охрану и безопасность	30.601 30.602	1) расходы на оплату вневедомственной и пожарной охраны; 2) расходы на компьютерную безопасность
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	30.701 30.702	1) расходы по оплате услуг сторонних организаций, осуществляющих обучение персонала; 2) расходы по оплате учебных отпусков
Налоги, сборы и другие обязательные отчисления	30.8XX	Налоги, сборы и другие обязательные отчисления в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаемые в себестоимость продукции и услуг сферы интернет-технологий
Представительские расходы	31.101	Представительские расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций, прибывших с целью поддержания делового сотрудничества

Наименование статей затрат	Код статьи	Характеристика и содержание затрат
Командировочные расходы	31.201	Командировочные расходы работников: 1) общетехнических служб; 2) общехозяйственных служб; 3) работников аппарата управления
	31.202	
	31.203	
Прочие расходы	35.101	1) услуги связи; 2) почтовые расходы; 3) канцелярские расходы; 4) расходы на участие в выставках; 5) расходы на маркетинг и продвижение; 6) консультационные, информационные, юридические, аудиторские услуги; 7) расходы по переезду работников и подъемные для данных работников; 8) расходы по найму служебных автомобилей; 9) расходы по страхованию работников и имущества; 10) иные расходы, подлежащие включению в себестоимость продукции и услуг сферы интернет-технологий
	35.102	
	35.103	
	35.104	
	35.105	
	35.106	
	35.107	
	35.108	
	35.109	
	35.110	

**Обоснование предлагаемой классификации и кодификации косвенных затрат.** Амортизация зданий, сооружений и оборудования, в том числе оборудования, на котором непосредственно создается продукция и оказываются услуги, входит в состав косвенных затрат организации, поскольку в соответствии со структурой затрат сфер информационных и, в частности, интернет-технологий, рассмотренной на рис. 2, доля данных затрат в составе себестоимости продукции и услуг оказывается минимальной.

В описании косвенных затрат неслучайно употреблен термин «общетехнические затраты», которые возникают в одноименных службах компании. Под общетехническими службами организаций сферы интернет-технологий понимаются подразделения, занимающиеся обслуживанием основной деятельности компании, в процессе которой создается продукция и оказываются услуги. В контексте данного исследования применение термина «общетехнические службы» обусловлено тем, что в сфере интернет-технологий общепроизводственные службы отсутствуют как таковые вследствие изменения самого типа производства – оно теряет свою материальную составляющую и приобретает неосязаемую.

В отличие от существующих группировок, рекомендуемая классификация и кодификация косвенных затрат учитывает описанные особенности сферы интернет-технологий и обеспечивает более точное калькулирование себестоимости продукции и услуг в организациях этой специфической отрасли.

#### **4. Разработана методика калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий гол-костинг на основе методов таргет-костинг, кайзен-костинг и позаказного метода.**

В настоящий момент задачей калькулирования является не просто расчет фактической себестоимости изделия, а определение такой себестоимости, которая в рыночных условиях работы могла бы обеспечить определенную прибыль организации.

Поэтому в современных условиях хозяйствования калькулирование себестоимости продукции и услуг должно быть ориентировано не только на текущие задачи, а в большей степени на реализацию стратегии компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе

При проведении анализа методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг применительно к специфике сферы интернет-технологий определено, что в организациях данной отрасли применяется позаказный метод, недостатком которого является отсутствие оперативного контроля за формированием затрат. Более того, позаказный метод не позволяет компании учитывать при калькулировании себестоимости существующие условия внешней среды, место на рынке, конкурентные преимущества.

Отсутствие системы, дающей возможность контролировать процесс создания продукции и оказания услуг, своевременно реагировать на действия конкурентов, учитывать пожелания потребителей и решать стратегические задачи управления организацией определяет необходимость развития и совершенствования теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий.

В рамках настоящего исследования диссертантом предложено осуществлять учет затрат и калькулирование себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий с помощью разработанной методики гоал-костинг, основанной на принципах таргет-костинга и кайзен-костинга в комбинации с элементами позаказного метода, поскольку в рассматриваемой сфере вся продукция создается и все услуги оказываются по конкретному заказу. В отличие от существующих методик, гоал-костинг способен интегрироваться в динамично развивающуюся отрасль интернет-технологий, которая, в свою очередь, всецело зависит от существующих факторов внешней среды и их постоянного изменения.

Калькулирование себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий с использованием методики гоал-костинг осуществляется по следующей схеме (рисунок 3).

Пошаговый алгоритм калькулирования выглядит следующим образом:

*Шаг 1.* Проведение маркетингового анализа продукции и услуг с целью определения конкурентоспособности исследуемых продукции и услуг на рынке.

*Шаг 2.* Разработка концепции продукции, услуг, в том числе проверка данной концепции на группе целевых потребителей и определение маркетинговой стратегии выхода на рынок.

*Шаг 3.* Определение возможной (целевой) цены реализации на основании данных, полученных в шаге 1 и шаге 2.

Базой для расчета целевой цены являются внутренние и внешние ценообразующие факторы. К первой группе факторов относятся качество, характер и свойства разрабатываемого продукта или услуги. Среди внешних ценообразующих факторов выделяется общий покупательный спрос на продукцию и услуги сферы интернет-



технологий, качество конкурирующей продукции и услуг данной сферы, цены на конкурирующую продукцию и услуги, заявленные другими участниками рынка интернет-технологий.

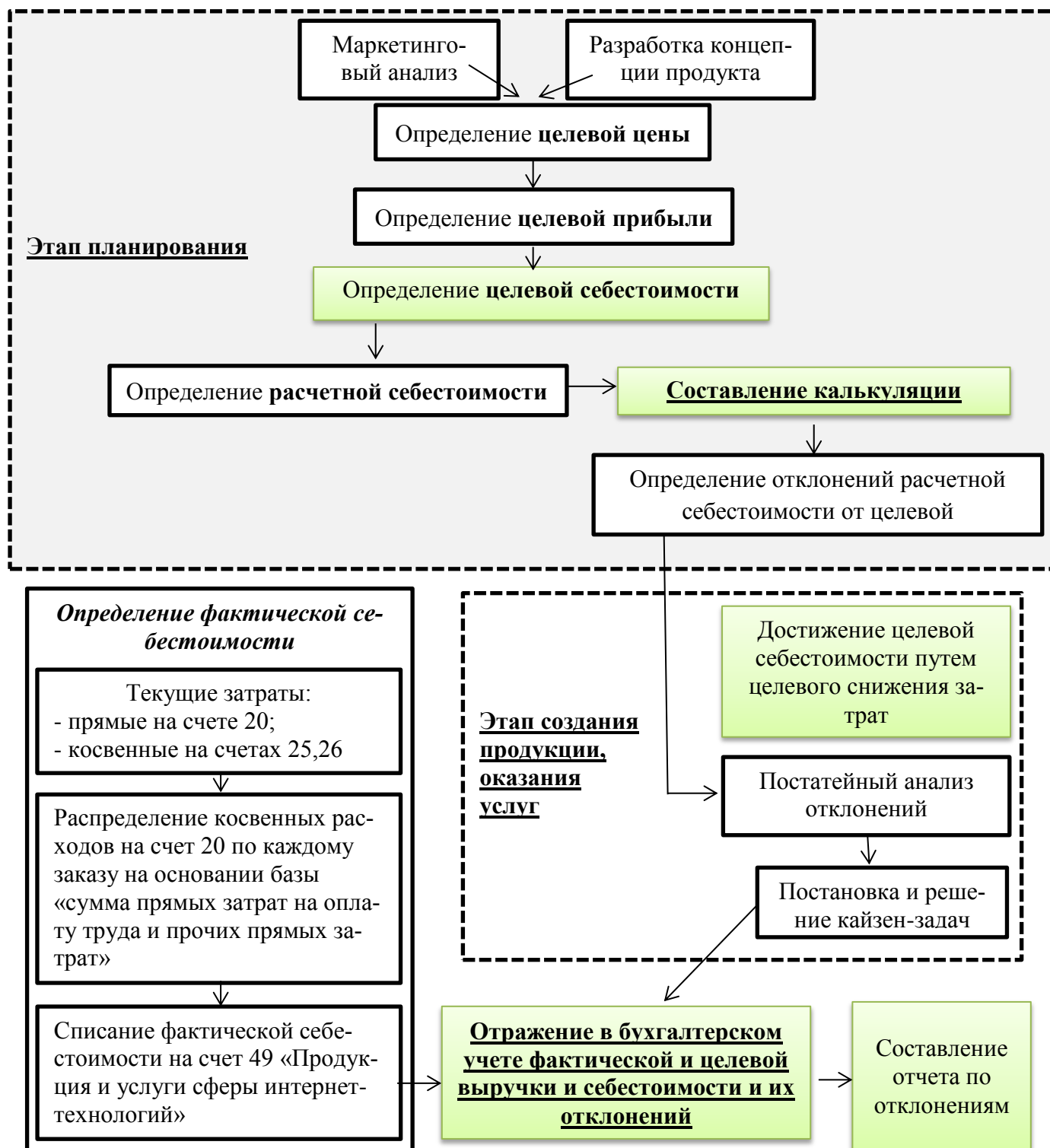


Рисунок 3 - Калькулирование себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий по методике гоал-костинг

*Шаг 4.* Установление целевой прибыли, т.е. такой величины прибыли, которая необходима компании для удовлетворения запросов собственников.

*Шаг 5.* Определение целевой себестоимости продукции, услуг по формуле (1):

$$\text{Целевая себестоимость} = \text{Целевая цена} - \text{Целевая прибыль} \quad (1)$$

*Шаг 6.* Определение нормативной (расчетной) себестоимости на этапе планирования, в процессе которого осуществляется проектирование и инжиниринг продукции и услуг.

*Шаг 7.* Составление калькуляции и определение отклонений нормативной себестоимости от целевой.

*На этапе планирования* в проект заказа вносятся необходимые изменения и усовершенствования до тех пор, пока показатель расчетной себестоимости не достигнет показателя целевой себестоимости. Схематично данный процесс показан на рисунке 4:

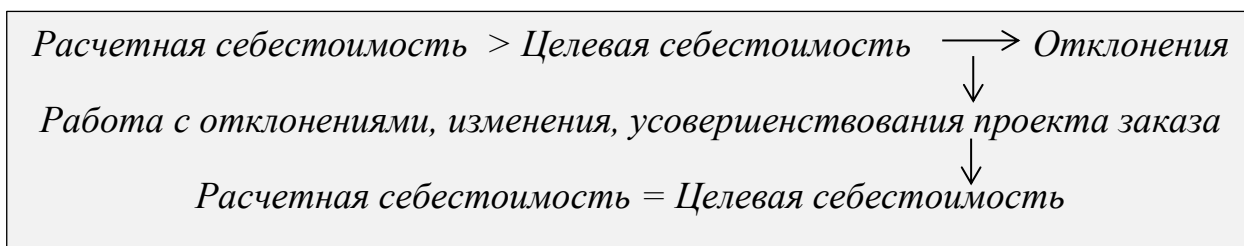


Рисунок 4 - Схема движения от расчетной (нормативной) себестоимости к целевой

*Шаг 8.* Анализ всех статей сметных затрат на предмет «доведения» их до целевой себестоимости. Постановка и решение кайзен-задач.

Случается, что расчетная себестоимость, несмотря на все усилия, приложенные на этапе планирования, начинает превышать целевую себестоимость *на этапе создания продукции и оказания услуг*. В такой ситуации проводится анализ сметных затрат с целью определения влияния каждой статьи затрат на себестоимость изделия и осуществляется постановка кайзен-задач, т.е. целевого снижения отдельных статей затрат и себестоимости в целом в процессе создания продукции и оказания услуг.

Для этого в рамках каждого заказа открываются карточки кайзен-задач, в которых приводятся показатели расчетной (нормативной) себестоимости, целевой себестоимости, величины кайзен-задачи применительно к каждой статье затрат.

В карточке описываются мероприятия по решению кайзен-задачи, отражается фактическая себестоимость (см. шаг 9), получившаяся в результате создания продукции и оказания услуг, приводится показатель отклонения фактической себестоимости от целевой, который представляет собой решение кайзен-задачи в числовом виде. В последней графе карточки выводится итог решения кайзен-задачи по каждой

статье с пометками «решена» или «не решена», а также общий процент решения кайзен-задач по заказу (таблица 3).

Таблица 3 – Фрагмент карточки кайзен-задач ООО «IMI Media». Проект «Разработка мобильного приложения «Дербент-2000» для Android»

<i>Статья расходов</i>	<i>Расчетная себестоимость, руб.</i>	<i>Целевая себестоимость, руб.</i>	<i>Кайзен-задача (гр. 2 – гр. 3), руб.</i>	<i>Мероприятия по решению кайзен-задачи</i>	<i>Фактическая себестоимость, руб.</i>	<i>Отклонение факта от цели (гр. 6 – гр. 3), руб.</i>	<i>Итог по решению кайзен-задачи</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Материалы	20 000	15 000	5 000	Телефон и планшет куплены на Ebay	14 000	-1 000	Решена
Оплата труда	90 000	75 000	15 000	Работа выполнена специалистом с меньшим опытом работы	80 000	5 000	Не решена
Итого	110 000	90 000	20 000	-	94 000	4 000	-
В т.ч. положительное отклонение	-	-	-	-	-	-1 000	-
В т.ч. отрицательное отклонение	-	-	-	-	-	5 000	-
Процент решения кайзен-задач ((гр.4 – гр.7) / гр. 4)*100%, но не более 100%	-	-	-	-	-	-	80%

#### *Шаг 9. Расчет фактической себестоимости продукции, услуг.*

Учет фактических затрат на создание продукции и оказание услуг сферы интернет-технологий осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов продукции и услуг на основе специфики деятельности компании. Прямые затраты включаются в себестоимость продукции и услуг на основании первичной документации по прямому признаку. Косвенные затраты ежемесячно распределяются между заказами в соответствии с базой распределения, которая представляет собой совокупность прямых затрат на оплату труда и прочих прямых затрат.

Если при расчете фактической себестоимости продукции и услуг верно неравенство (2), то можно сделать вывод о том, что кайзен-задача не решена.

Если при расчете фактической себестоимости продукции и услуг верно неравенство (3), то можно сделать вывод о том, что кайзен-задача решена.

$$\text{Фактическая себестоимость} > \text{Целевая себестоимость} \quad (2)$$

$$\text{Фактическая себестоимость} \leq \text{Целевая себестоимость} \quad (3)$$

Экономический смысл словосочетания «решение кайзен-задачи» состоит в приведении показателя фактической себестоимости к такой величине, которая в денежном выражении равна целевой себестоимости или меньше ее, с помощью усилий, прилагаемых всеми подразделениями организации.

*Шаг 10.* Отражение в бухгалтерском учете фактической и целевой выручки, фактической и целевой себестоимости и их отклонений.

Для отражения выпуска продукции и оказания услуг по целевой себестоимости согласно методике гоал-костинг предлагается ввести в план счетов организаций сферы интернет-технологий счет 49 «Продукция и услуги сферы интернет-технологий», предназначенный для обобщения информации о созданной продукции и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической себестоимости продукции и услуг от целевой себестоимости.

*Шаг 11.* Составление отчета по отклонениям.

Анализ отклонений фактической себестоимости от целевой в методике гоал-костинг не сводится лишь к определению того, решена кайзен-задача или нет. Под анализом отклонений понимается также совокупность методов работы с выявленными отклонениями. Первым шагом является заполнение отчета по отклонениям (таблица 4).

Определяются три главные составляющие отклонения: характер отклонения (положительное, отрицательное), его причина и виновник (инициатор) отклонения. В рамках методики гоал-костинг предлагаются некоторые методы работы с отклонениями фактической себестоимости от целевой. Например, материальное наказание/поощрение ответственного сотрудника, чьи действия либо бездействие привели к возникновению положительного либо отрицательного отклонения; ежемесячная переоценка норм, на основании которых происходит калькулирование расчетной (нормативной) себестоимости вследствие постоянно происходящих изменений в сфере информационных технологий.

Таблица 4 - Фрагмент отчета по отклонениям фактической себестоимости от целевой ООО «IMI Media». Проект «Разработка мобильного приложения «Дербент-2000» для Android»

<i>Статья затрат</i>	<i>Фактическая себестоимость, руб.</i>	<i>Целевая себестоимость, руб.</i>	<i>Отклонение (гр.2 – гр. 3), руб.</i>	<i>Характер отклонения (положительное / отрицательное)</i>	<i>Причина отклонения</i>	<i>Виновник (инициатор) отклонения</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Материалы	14 000	15 000	-1 000	Положительное	Куплена бывшая в употреблении техника в отличном состоянии	Технический директор
Оплата труда	80 000	75 000	5 000	Отрицательное	Не удалось найти исполнителя за меньшую оплату вследствие сжатых сроков проекта	Руководитель проекта

На основании методики гоал-костинг разработаны методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий с целью соблюдения единообразия принципов учета и калькулирования себестоимости продукции и услуг в данной сфере.

Весомым преимуществом предложенной автором методики гоал-костинг является расчет себестоимости, наиболее приближенной к условиям среды, в которой функционирует предприятие.

Методика гоал-костинг, в основе которой лежат принципы таргет-костинга, кайзен-костинга и позаказного метода, всецело направлена на совершенствование деятельности компании или её отдельных подразделений с помощью внутренних резервов, без привлечения крупных инвестиций извне.

Достоинством гоал-костинга является снижение затрат, обеспечение прибыльности производства и возможность управления затратами как при осуществлении текущей деятельности, так и при построении планов на перспективу.

## **5. Предложен порядок признания выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании подходов, изложенных в новом стандарте по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».**

Калькулирование себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий посредством методики гоал-костинг начинается с определения целевой выручки, которую предприятие намерено получить при реализации продукции или оказании услуг. Показатель целевой выручки является отправной точкой при расчете целевой себестоимости – тем самым методика гоал-костинг демонстрирует неразрывную связь между учетом доходов и расходов при осуществлении процесса калькулирования себестоимости.

Для целей управленческого учета диссертантом предложена методика расчета выручки в компаниях сферы интернет-технологий. Данная методика призвана прежде всего обеспечить информацией о возможных ценах реализации внутренних пользователей компании, ответственных за принятие управленческих решений.

Исходя из современных подходов, которые принимают во внимание характер деятельности компании и особенности создаваемой ею продукции и оказываемых услуг, автором в качестве базы для создания методики расчета выручки использованы положения нового стандарта по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В отличие от существующих способов учет выручки сферы информационных технологий в соответствии с данным стандартом может осуществляться по двум вариантам: признание в определенный момент времени и признание на протяжении определенного периода времени (таблица 5).

Таблица 5 - Порядок признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий

<i>Виды деятельности</i>	<i>Продукция (работы, услуги)</i>	<i>Порядок признания выручки</i>
Разработка, модернизация, поддержка и тестирование программного обеспечения в сети Интернет	Программное обеспечение в сети Интернет	Одномоментно (в определенный момент времени), когда контроль над активом передается покупателю На протяжении периода времени (если в договоре с покупателем прописано, что создаваемое программное обеспечение передается частично по самостоятельным компонентам) <sup>1</sup>
	Услуги по поддержке и тестированию, установке программного обеспечения в сети Интернет	На протяжении периода времени, на который заключен договор
Деятельность консультативная и работы в области технологий передачи данных	Технологии передачи данных; Услуги по обучению пользователей в сети Интернет	На протяжении периода времени, на который заключен договор
Деятельность по управлению компьютерным оборудованием в сети Интернет	Услуги по управлению компьютерными системами в сети Интернет; Услуги по сопровождению компьютерных систем в сети Интернет	На протяжении периода времени, на который заключен договор
Прочие услуги, связанные с использованием вычислительной техники в сети Интернет	Услуги по установке программного обеспечения в сети Интернет	Одномоментно (в определенный момент времени), когда контроль над активом (услугой) передается покупателю
Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации	Услуги по созданию инфраструктуры для хостинга	Одномоментно (в определенный момент времени), когда контроль над активом (услугой) передается покупателю
	Базы данных	Одномоментно (в определенный момент времени), когда контроль над активом передается покупателю На протяжении периода времени (если в договоре с покупателем прописано, что создаваемые базы данных передаются частично по самостоятельным компонентам)
	Услуги по вводу и обработке данных; Услуги хостинга, потоковой передачи данных; Услуги по тестированию и администрированию баз данных	На протяжении периода времени, на который заключен договор
Деятельность веб-порталов	Работы по функционированию веб-сайтов	Одномоментно (в определенный момент времени), когда контроль над активом (работами) передается покупателю
		На протяжении периода времени, на который заключен договор

<sup>1</sup> Например, заключен договор с компанией, разрабатывающей различные блоки учета в программе «1С Предприятие». Блок «Учет денежных средств» передается покупателю в мае 2014 г., блок «Учет себестоимости» - в августе 2014 г. Данные блоки рассматриваются в качестве самостоятельных элементов.

<i>Виды деятельности</i>	<i>Продукция (работы, услуги)</i>	<i>Порядок признания выручки</i>
Прочая деятельность в области информационных услуг	Услуги по сбору, обработке информации, производству и распространению новостных материалов; Услуги по предоставлению научно-технической, правовой, статистической, социально-экономической, финансовой, коммерческой, отраслевой и прочей информации	На протяжении периода времени, на который заключен договор

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сформулированные в диссертационной работе выводы и предложения по совершенствованию теоретико-методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий и разработанные методические рекомендации позволят в определенной степени решить проблемы формирования информационной базы и улучшить качество управленческой отчетности, будут способствовать успешному функционированию компаний при наличии жесткой конкуренции на рынке интернет-технологий, а также смогут обеспечить оперативное и стратегическое управление деятельностью организации.

Ключевые аспекты исследования направлены на развитие и совершенствование отраслевых подходов к калькулированию себестоимости продукции и услуг в Российской Федерации.

## ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Статьи, опубликованные рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ

1. *Фетисова О.А.* К вопросу о понятии «простых» и «сложных» групп в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) / М.А. Городилов, О.А. Фетисова // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика». 2012. № 4. С. 101–106 (0,6 п.л./0,3 п.л.).
2. *Фетисова О.А.* Философия МСФО и новый взгляд на бухгалтерскую науку / О.А. Фетисова // Аудитор. 2013. № 3. С. 49–56 (0,8 п.л.).
3. *Фетисова О.А.* Разработка классификатора и кодификатора затрат для целей совершенствования методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий / О.А. Фетисова // Управленческий учет. 2015. № 2. С. 57–65 (0,6 п.л.).
4. *Фетисова О.А.* Отраслевые особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий / М.А. Городилов, О.А. Фетисова // Вестник Ленинградского государственного

- университета имени А.С. Пушкина. Серия Экономика. 2015. Т. 6. № 1. С. 65–75. (0,6 п.л./0,3 п.л.).
5. *Fetisova O.A.* Goal Costing - Cost of Products (Works, Services) Calculation Methods Based on Systems Target Costing and Kaizen Costing in Sphere of Information Technologies / М.А. Gorodilov, О.А. Fetisova // International Business Management. 2015. № 9 (5). P. 980–986 (0,6 п.л./0,3 п.л.).

### **Монографии и научно-практические работы**

6. *Фетисова О.А.* Разработка методики калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) сферы информационных технологий на основе систем таргет-костинг и кайзен-костинг: монография / М.А. Городилов, О.А. Фетисова; Перм. гос. нац. иссл. ун-т. Пермь, 2015. 166 с. (7,6/3,8 п.л.).

### **Статьи в научных журналах, сборниках и периодической печати**

7. *Фетисова О.А.* Актуальные проблемы первого применения МСФО на практике / О.А. Фетисова, М.А. Городилов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: сб. науч. ст. / Перм. гос. нац. иссл. ун-т. Пермь, 2012. С. 142–149 (0,4 п.л./0,2 п.л.).
8. *Фетисова О.А.* Нематериальные активы, созданные на основе информационных технологий в сети Интернет: понятие и место в классификации нематериальных активов организации / О.А. Фетисова // Проблемы современной экономики: сб. материалов XV междунар. науч.-практ. конф. Новосибирск, 2013. № 15. С. 159–165 (0,4 п.л.).
9. *Фетисова О.А.* Методика расчета выручки в компаниях сферы информационных технологий на основе положений нового стандарта по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» / О.А. Фетисова // Состояние и перспективы развития экономики в условиях неопределенности: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. Уфа, 2014. С. 227–230 (0,1 п.л.).
10. *Фетисова О.А.* Экономическая сущность затрат на производство / О.А. Фетисова // Экономическая наука в 21 веке: вопросы теории и практики: сб. материалов 6-й междунар. науч.-практ. конф. НИЦ «Апробация». Махачкала, 2014. С. 71–74 (0,2 п.л.).
11. *Фетисова О.А.* Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сфере информационных технологий / О.А. Фетисова // Интеграция мировых научных процессов как основа общественного прогресса: материалы междунар. науч.-практ. конф. Общ-ва науки и творчества за январь



2015 года / под общ. ред. С.В. Кузьмина. Казань, 2015. Ч. 2. С. 297–302 (0,3 п.л.).

12. *Фетисова О.А.* Понятие метода учета затрат и метода калькулирования себестоимости продукции / О.А. Фетисова // Интеллектуальный потенциал XXI века: ступени познания: сб. материалов XXVI молодеж. науч.-практ. конф. / под общ. ред. С.С. Чернова. Новосибирск, 2015. С. 135–139 (0,3 п.л.).