УТВЕРЖДАЮ :
Проректор по научной работе
д-р физ-мат.наук, профессор

В.Д. Бучельников

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Фетисовой Ольги Александровны
на тему: «Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы диссертационного исследования.

Актуальность диссертационной работы соискателя обусловлена рядом причин. Во-первых, в условиях совершенствования методов хозяйствования, нацеленных на достижение оперативных и стратегических целей, особую актуальность приобретают вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг во всех отраслях народного хозяйства. Одной из таких сфер является сфера интернет-технологий, которая представляет собой часть сферы информационных технологий (стр. 24 , 40, 49-52).

Во-вторых, в настоящее время происходит увеличение доли компаний, занятых производством продукции и услуг сферы интернет-технологий. В результате возникают требования к организации адекватного управленческого учета в данной сфере, к оперативному отражению фактов хозяйственной жизни, к сопоставлению планируемых и достигнутых показателей и принятию на их основе аргументированных управленческих решений (стр.58).

В-третьих, сложившаяся экономическая ситуация заставляет компании подходить к учету затрат и калькулированию себестоимости крайне тщательно: Выбор методики напрямую будет определять размер прибыли организации. Необходимо отметить, что в экономической литературе теоретико-методические

основы калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий практически не исследованы, а компании в большинстве случаев используют в текущей деятельности позаказный метод, позволяющий рассчитывать фактическую себестоимость продукта или услуги. (стр. 30,58,59).

Учитывая вышеизложенное, отметим, что диссертационная работа Фетисовой О.А. является своевременной и имеет важное значение для дальнейшего развития экономической науки в части калькулирования себестоимости продукции и услуг в сфере интернет-технологий.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Оценка содержания диссертации и научной новизны.

Диссертационная работа Фетисовой О.А. является структурированной и логически выстроенной работой, состоящей из трех глав, взаимосвязанных между собой, изложение материала сопровождается иллюстрациями в виде рисунков, таблиц, схем, приложений. Положения, методические разработки, выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, отличаются новизной, соответствующей глубиной исследования и аргументацией.

Автор критически анализирует понятия «затраты», «расходы» и «издержки», выделяет основные подходы к классификации затрат предприятия (стр. 11-25), детально раскрывает содержание терминов «метод учета затрат» и «метод калькулирования» (стр. 25-30), описывает их основные классификации, существующие на данный момент в экономической литературе (стр. 30-40).

В диссертационном исследовании автором глубоко анализируется теория и практика методов таргет-костинг и кайзен-костинг (стр. 40-46), которые впоследствии положены в основу разработанной методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

Введено новое понятие «гоал-костинг» (стр.47-48), описывающее авторский метод калькулирования себестоимости продукции и услуг, в основе

которого – калькулирование целевой себестоимости путем постановки кайзен-задач.

Определены этапы становления и развития сферы информационных технологий, и факторы, влияющие на структуру затрат данной сферы, которые позволили автору выделить основные направления учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг (стр.49-59).

В работе представлена структура затрат компаний Пермского края, осуществляющих деятельность в сферах информационных и интернет-технологий, дана характеристика затрат данной сферы по экономическим элементам (стр. 60-69).

Рассмотрены методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг в сферах информационных и интернет-технологий, дана их критическая оценка с точки зрения возможности их применения в данной сфере (стр. 69 – 79).

.Интересной и новой представляется разработанная автором на основе современного состояния, организационно-технологических особенностей и тенденций развития информационных и интернет-технологий классификация и кодификация затрат (стр. 79-94), которая учитывает главную специфику рассматриваемой сферы: преобладание затрат на оплату труда персонала, занимающегося производством продукции и оказанием услуг, в общей структуре затрат.

Автором предложена методика калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий гоал-костинг, разработанная на основе таргет-костинг и кайзен-костинг (стр. 94-126). Весомым преимуществом методики является снижение затрат, обеспечение прибыльности производства и возможность управлять затратами как при осуществлении текущей деятельности, так и при построении планов на перспективу. В разработанной методике гоал-костинг автором показано, что наилучший результат при осуществлении учета

затрат и калькулирования себестоимости дает именно синтез таргет-костинга и кайзен-костинга.

Описанная методика гоал-костинг, а также классификация и кодификация затрат способствовали разработке методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий (стр. 127-144), что свидетельствует о комплексности и целостности применяемого автором подхода к решению поставленных задач.

Автором представлена и аргументирована целесообразность применения разработанной методики гоал-костинг, а также классификации и кодификации затрат в целях калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий. В работе акцентируется внимание на том, что гоал-костинг предоставляет компании возможность учитывать при калькулировании себестоимости существующие условия внешней среды, место компании на рынке, ее конкурентные преимущества, контролировать процесс создания продукции, оказания услуг, своевременно реагировать на действия конкурентов, учитывать пожелания потребителей, решать стратегические задачи управления организацией. В диссертации приводятся конкретные примеры расчетов, сопровождающиеся соответствующими выводами, что позволяет говорить о практической значимости полученных автором результатов диссертационного исследования (стр. 108-125).

Проведенное исследование дало возможность автору вполне определенно, аргументировано и доказательно сформулировать научную новизну положений, выводов и рекомендаций.

К наиболее существенным результатам диссертационного исследования, свидетельствующим о научной новизне работы, можно отнести:

1. Формирование методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий гоал-костинг, построенной на основе методов таргет-костинга, кайзен-костинга и позаказного метода, которая может быть использована компаниями рассматриваемой сферы в качестве основной при осуществлении процесса калькулирования (стр. 94-127)

2. Разработку классификатора и кодификатора затрат компаний, осуществляющих деятельность в сфере интернет-технологий, основу которых составляют аналитические данные о структуре затрат, подготовленные по материалам Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю по кодам ОКВЭД 72 класса. Предложенная номенклатура статей затрат для целей учета затрат и калькулирования себестоимости в сфере интернет-технологий учитывает в полной мере технологические и организационные особенности изучаемой области (стр.60-69)

Научно-практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные автором методики гоал-костинг, а также классификации и кодификации затрат в целях калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий могут быть использованы:

- в процессе совершенствования управленческого учета на предприятиях сферы интернет-технологий;
- при повышении квалификации управленческого и бухгалтерского персонала организаций сферы интернет-технологий;
- при преподавании дисциплин, связанных с управленческим учетом, в процессе обучения студентов экономических специальностей и направлений подготовки в высших учебных заведениях.

Замечания и дискуссионные положения

Наряду с достоинствами диссертационного исследования изучение содержания диссертационной работы и автореферата позволяет высказать некоторые замечания:

1. Вызывает сомнение всестороннее рассмотрение теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий. Так, например, не рассмотрены принципы калькулирования себестоимости. В этой связи, на наш взгляд, дана некорректная формулировка предмета исследования.

2. Необходимо уточнение авторского подхода в классификации затрат (табл. 3.1 стр.82) сферы интернет–технологий и методов учета затрат (рис.1.4 стр.35, рис1.5 стр.37).

3. Рекомендуемый автором порядок признания выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании подходов, изложенных в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», не отвечает ни одной из поставленных задач диссертационного исследования.

4. Схема документооборота (Рис. 3.3 (стр. 106), не отражает специфики предлагаемой автором методики калькулирования гоал-костинг.

5. В диссертации имеются недостатки редакционного характера.

Отмеченные замечания в целом не снижают достоинств диссертационной работы и могут быть устранены в дальнейших исследованиях автора.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным «Положением о порядке присуждения ученых степеней»

Диссертационная работа Фетисовой Ольги Александровны представляет собой актуальное самостоятельное исследование, и является научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно-обоснованные положения и разработки в области калькулирования себестоимости.

Основные положения диссертации достаточно полно отражены в публикациях автора, в том числе в 5 статьях, входящих в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий ВАК РФ. Учитывая вышеизложенное, а также соответствие диссертационного исследования

требованиям п.9 Положения о порядке присуждения ученых степеней от 24.09.2013 №842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, можно утверждать, что Фетисова Ольга Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертационная работа и отзыв рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «12» ноября 2015 г.. протокол № 3

Зав. кафедрой учета и финансов
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»,
канд. экон. наук, доцент, Селиверстова Анна Вячеславовна

Доцент кафедры учета и финансов
ФГБОУ ВПО «ЧелГУ»,
канд. экон. наук, доцент, Рябова Татьяна Сергеевна

454001, г. Челябинск,
ул. Братьев Кашириных, 129.
8 (351) 799-70-84
E-mail:buh208@csu.ru

«20» ноября 2015 г.

Подпись Селиверстовой А.В., Рябовой Т.С.
удостоверяю Пренок Е.И.
специалист по кадрам