

ОТЗЫВ

официального оппонента

доктора экономических наук Караниной Елены Валерьевны
на диссертационную работу Фетисовой Ольги Александровны
«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

1. Актуальность темы исследования

В условиях рынка, подверженного влиянию факторов экономического и финансового кризиса, эффективная организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции во всех сферах должна быть направлена на обеспечение действенного контроля за использованием ресурсов на любой стадии технологического процесса и получение учетных данных, необходимых для достижения управленческих целей.

Достаточность и достоверность информации о затратах и себестоимости являются одним из способов получения конкурентных преимуществ коммерческой организации, используемых в практике руководства и управления. В этой связи особую значимость приобретает развитие теоретико-методических основ учета затрат и калькулирования себестоимости, а также разработка новых методик калькулирования, адекватных современным условиям хозяйствования.

На сегодняшний день в научных работах недостаточно полно раскрыта и обобщена информация о характеристиках, назначении и сферах применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости в новой, находящейся в данный момент в стадии масштабного развития и становления сфере интернет-технологий. Недостаточная разработанность методических вопросов формирования оптимальной модели оценки себестоимости продукции и услуг способствует тому, что в компаниях сферы интернет-технологий отсутствует

единая концепция учета затрат и калькулирования себестоимости, не существует методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг.

Более того, насущные вопросы, касающиеся развития теоретико-методических основ учета затрат и калькулирования себестоимости, не представляется возможным решить без научного подхода к исследованию проблемы, формированию методики ее решения и положений, определяющих эффективность направлений совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

Недостаточная освещенность в экономической литературе теоретико-методических вопросов в сфере учета затрат, недостатки в методическом обеспечении, практическая потребность в создании методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий предопределили актуальность и значимость темы диссертационного исследования О.А. Фетисовой. Кроме того, работа имеет неоспоримое значение для практики.

2. Оценка степени обоснованности, достоверности и новизны научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Выполненная диссертация по ее содержанию и глубине теоретической проработки является завершенным научным исследованием. Структура работы логична, разделы ее взаимосвязаны, выводы научно аргументированы

Новизна результатов проведенного О.А. Фетисовой диссертационного исследования заключается в следующих положениях:

1. Разработана методика калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий в авторской концепции «гоал-костинг» (с. 94-126), введено авторское понятие предлагаемой методики (с. 47-48). Следует

отметить, что разработке методики предшествует глубокий анализ существующих в практике методов, приводится обоснование, почему в качестве базы для разработки новой методики автором были выбраны именно таргет-костинг и кайзен-костинг. Указанная методика позволяет определять целевую себестоимость, которая оптимальна для сохранения позиций предприятия на рынке и развития его конкурентных преимуществ. Помимо пошаговой методики, автором предложены к применению в практике компаний сферы интернет-технологий формы учета кайзен задач и отчета по отклонениям фактической себестоимости от целевой.

2. 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. Необходимость такой классификации и кодификации затрат в той или иной сфере деятельности обусловлена прежде всего особенностями и организационно-технологическими характеристиками сферы: невозможно осуществлять учет затрат в сфере интернет-технологий на основе классификатора затрат, применяемого в производственной сфере. Автором проведен детальный обзор затрат предприятий, осуществляющих деятельность в сфере интернет-технологий в Пермском крае (с. 60-63). На основе обзора и анализа полученных данных получена общая структура затрат, присущая рассматриваемой сфере (с. 64). Разработанная классификация и кодификация затрат учитывает выявленные особенности сферы интернет-технологий, способствует калькулированию себестоимости различных видов продукции и услуг.

3. Автором определены возможные направления использования методики гоал-костинг, в частности разработаны методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий, рекомендуемые к применению в компаниях

рассматриваемой сферы. Достоинство данного документа состоит в том, что он имеет четкую практическую направленность: методические рекомендации призваны обеспечить единообразие принципов учета и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

4. Интересным и новым представляется подход к признанию выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Автор предлагает признавать выручку от реализации продукции и услуг сферы интернет-технологий либо в момент времени, либо на протяжении определенного периода времени (с. 102-104). Следует отметить, что предложенный способ признания выручки небезоснователен: в сфере интернет-технологий разработка продукта может занимать как небольшой промежуток времени, так и длиться в течение нескольких месяцев и даже лет, если это крупный проект и его создание осуществляется поэтапно.

Обоснованность и достоверность полученных в диссертационном исследовании результатов обусловлены и подтверждаются совокупностью следующих аргументов и обстоятельств: глубокой проработкой автором отечественной и зарубежной литературы по наиболее важным аспектам рассматриваемой автором проблематики, основательной и убедительной аргументацией автора, корректным применением общенаучной методологии научного познания, базирующейся на системном анализе и подходе, проведением автором апробации разработанной методики на конкретных предприятиях сферы интернет-технологий Пермского края, широкой публикацией основных результатов диссертационного исследования в реферируемых журналах и представлением их на конференциях различного уровня.

3. Выводы и рекомендации соискателя, их значимость для науки и практики, возможные пути использования

В диссертации О.А. Фетисовой широко использованы отечественные и зарубежные источники научной информации, представлены интересные и содержательные результаты практических исследований.

Во-первых, в ней решена (в научно-методическом плане) научная проблема, имеющая существенное значение для экономической науки и управленческой практики, – проблема развития теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий, решение которой во многом является условием осуществления конкурентоспособной деятельности предприятий указанной сферы.

Во-вторых, диссертационная работа написана автором единолично, содержит совокупность результатов, обладающих высокой степенью новизны. Положения, выдвигаемые автором для публичной защиты, имеют внутреннее единство. Они свидетельствуют также о личном вкладе автора в экономическую науку, что подтверждается достаточным количеством основных публикаций по теме диссертации.

Представленная на защиту диссертационная работа характеризуется внутренним единством, так как в ней рассматриваются теоретико-методические и прикладные аспекты одной значимой проблемы – проблемы развития теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий.

В работе присутствуют и отдельные дискуссионные моменты, некоторые недостатки и неточности, которые, как правило, присущи любому научному исследованию.

1. При рассмотрении теории и практики методов таргет-костинг и кайзен-костинг (с. 40-48) автором приводятся лишь примеры применения данных методов в машиностроительной отрасли, при этом не рассмотрена практика применения таргет-костинга и кайзен-костинга в сферах, более близких рассматриваемой области интернет-технологий. Также не уделено должное внимание практике применения моделей калькулирования таргет-костинг и кайзен-костинг на отечественных предприятиях.

2. В таблицах 2.3 (с. 60-61) и 2.4 (с. 62-63) автором рассмотрены коды ОКВЭД, действующие до 31.12.2014 г., и соответствующая им разбивка затрат. В таблице 3.1 (с. 82-90) предложена группировка затрат согласно кодам ОКВЭД новой редакции «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) Общероссийский классификатор видов экономической деятельности», вступившего в силу с 01.01.2015 г. При этом в диссертации не отражено соответствие старых кодов ОКВЭД новым, не показана структура затрат по каждому виду деятельности, которая могла бы отражать результаты сопоставления старой и новой редакции.

3. На с. 77-78 диссертации автор предполагает, что в разрабатываемой методике гоал-костинг будут применены способы распределения накладных расходов. Фактически же предложен лишь один вариант распределения накладных расходов по сумме прямых затрат на оплату труда и прочих прямых затрат.

4. В таблице 3.5 (с. 108-109) приведены несколько поверхностные результаты маркетингового анализа, без методического и аналитического обоснования конкурентной, рыночной и ценовой позиции продукта, кроме того автором не указаны источники информации о конкурентах и ценах на конкурирующую продукцию и услуги.

5. В диссертации не раскрыто, с помощью каких программных средств подразумевается применение методики гоал-костинг в организациях сферы интернет-технологий: будут ли это средства MS Excel, которые в современной

аналитической практике представляют несколько устаревший подход, или будут разработаны либо усовершенствованы программные средства, применимые в процессе аналитического и управленческого учета организаций исследуемой сферы.

6. В рамках рекомендуемой методики калькулирования автор предлагает после расчета целевой выручки, целевой прибыли и целевой себестоимости составлять калькуляцию расчетной и целевой себестоимости и сравнить их между собой на предмет отклонений (табл. 3.6, 3.7. с. 110), при этом рекомендуемая форма не предполагает интерпретацию данных отклонений с позиции влияющих факторов и условий, соответственно пользователю данной формы калькуляции сложно определить причину каждого отклонения и оценить риски расчетной себестоимости.

Отмеченные недостатки носят дискуссионный характер и не снижают достоинств диссертационной работы О.А. Фетисовой.

4. Общее заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Фетисовой О.А. представляет собой законченную самостоятельно выполненную научно-квалификационную работу и содержит научно-обоснованные и практические решения, касающиеся развития теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг в сфере интернет-технологий. Задачи, поставленные в диссертации, решены. Полученные автором результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы.

Автореферат и опубликованные научные работы соискателя в достаточной мере отражают основные защищаемые положения.

На основании изучения материалов и научных результатов представленного исследования, необходимо сделать вывод о том, что диссертационная работа Фетисовой О.А. «Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий» отвечает требованиям, предъявляемым ВАК Минобрнауки России к квалификационным работам такого уровня. Представленное исследование отвечает профилю научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (п. 1.7, п. 1.11 паспорта специальности), так как по своему содержанию, объему и положениям научной новизны имеет существенное значение для теории управленческого учета, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук.

Официальный оппонент:
доктор экономических наук,
доцент, заведующий кафедрой
финансов и экономической
безопасности ФГБОУ ВО
«Вятский государственный
университет»

610000, г. Киров,
Ул. Карла Маркса, д. 77, каб. 5-101,
8 (8332) 742-640
karanina@vyatsu.ru

Каранина Елена Валерьевна



06.11.2015 г