

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.285.12
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬ-
НОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ПЕРВОГО ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ Б.Н. ЕЛЬЦИНА»,
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело №__

решение диссертационного совета от 07.12.2015 г. № 21

О присуждении Фетисовой Ольге Александровне, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 02 октября 2015 г., протокол № 15, диссертационным советом Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России, 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира 19; созданным приказом Минобрнауки России № 105/нк от 11.04.2012 г.

Соискатель, Фетисова Ольга Александровна, 1987 года рождения, в 2010 году окончила ГОУ ВПО «Пермский государственный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; в 2014 году окончила очную аспирантуру ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика; работает в должности специалиста по проекту ООО «РусТурбоМаш», г. Пермь (по совместительству); инженера кафедры учета, аудита и экономического анализа экономического факультета ФГБОУ

ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» (по совместительству), Минобрнауки России.

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

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Городилов Михаил Анатольевич, ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», кафедра учета, аудита и экономического анализа, профессор.

Официальные оппоненты:

Туякова Зауреш Серккалиевна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, заведующая кафедрой;

Каранина Елена Валерьевна, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет» (г. Киров), кафедра финансов и экономической безопасности, заведующая кафедрой,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВПО «Челябинский государственный университет», г. Челябинск – в своем положительном отзыве, подписанном Селиверстовой Анной Вячеславовной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой учета и финансов, и Рябовой Татьяной Сергеевной, кандидатом экономических наук, доцентом, доцентом кафедры учета и финансов, указала, что диссертационная работа Фетисовой О.А. на тему «Развитие теоретико-методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий» 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 ре-

цензируемых научных журналов и изданий ВАК РФ. Учитывая вышеизложенное, а также соответствие диссертационного исследования требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, Фетисова Ольга Александровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 12 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 5. Другие публикации представлены в виде 1 монографии (в соавторстве); 6 статей, опубликованных в региональном сборнике научных статей (1); сборниках материалов международных научных конференций (5). Общий объем публикаций – 12,5 п.л., авторских – 7,6 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

статьи в рецензируемых научных изданиях:

1. *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.).

2. *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.).

3. *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 / M.A. Gorodilov, O.A. Fetisova // *International Business Management*. 2015. № 9 (5). P. 980–986 (0,6 п.л./0,3 п.л.).

Монография:

4. *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.).

На автореферат диссертации поступили положительные отзывы:

1. Митровича Станислава, доктора экономических наук (Республика Сербия), финансового директора Дивизиона Таркетт Восточная Европа (CFO TEE – Tarkett Eastern Europe) ЗАО «Таркетт РУС» (г. Москва). В качестве замечания отмечено: в п. 4 научной новизны указано, что разработаны методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий. Данный аспект требует большего раскрытия.

2. Салихова Забира Ахметсафаевича, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Аудит и контроль» ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва. Замечание: в описании пункта 5 научной новизны нет разъяснения основных положений МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: сколько вариантов признания выручки предусмотрено согласно стандарту, когда он вступит в силу и др.

3. Кизилова Александра Николаевича, доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой аудита ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов-на-Дону. В качестве замечания отмечено: к дискуссионным можно отнести вопрос, связанный с разработкой рекомендации по совершенствованию методического обеспечения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий и предложением учитывать выручку от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании МСФО (IFRS) 15.

4. Гамулинской Надежды Валереановны, кандидата экономических наук, доцента, и.о. заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Вятская государственная сельскохозяйственная академия», г. Киров. По материалам реферата возник вопрос относительно описания методов работы с отклонениями фактической себестоимости от целевой. Данный аспект методики гоал-костинг является важным и требует большего раскрытия и аргументации. В автореферате отмечено, что полученные результаты исследования прошли апробацию и нашли применение в организациях Пермского края – ООО «IMI Media» и ООО «Силенсео». Вопрос: используются ли теоретические разработки исследования в учебных процессах вузов, ссузов и прочих учебных заведениях?

5. Козменковой Светланы Вячеславовны, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», г. Нижний Новгород. Вопрос: какие методы калькулирования себестоимости продукции и услуг в сфере интернет-технологий используются современными компаниями в настоящее время, только ли позаказный метод?

6. Суглобова Александра Евгеньевича, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры финансов и бухгалтерского учета ГБОУ ВО Московской области «Технологический университет» (г. Королев, Московская обл.). Замечание: следует обратить внимание на возможность более детального раскрытия элементов позаказного метода, которые были использованы при разработке методики гоал-костинг.

7. Сосненко Людмилы Семеновны, доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Южно-Уральский государственный аграрный университет» (г. Троицк, Челябинская обл.). В качестве замечания указана необходимость более четкого пояснения, что понимается под «неосязаемыми затратами». Также отмечено, что виды деятельности, согласно которым описывается структура затрат на с.

11 автореферата, не совпадают с видами деятельности, в разрезе которых предлагается группировать статьи прямых (таблица 1, с. 13) и косвенных затрат (таблица 2, с. 14-15) сферы интернет-технологий.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в данной отрасли науки, их высокой научной компетентностью в сфере вопросов учета затрат, калькулирования себестоимости, эффективности финансово-хозяйственной деятельности и стратегического управления предприятиями.

Туякова З.С. является признанным ученым в области теории и методологии бухгалтерского и управленческого учета, учета затрат и калькулирования себестоимости компаний информационно-телекоммуникационной сферы.

Каранина Е.В. – ведущий ученый в области управленческого учета, бюджетирования и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности с учетом регионально-отраслевых факторов.

Ведущая организация является образовательным учреждением, известным своими достижениями в области разработки и постановки управленческого учета, управления затратами и финансового планирования на предприятиях различных сфер деятельности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая научная идея, заключающаяся в необходимости использования методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий на основе «гоал-костинга», направленная на совершенствование управленческого учета в рамках обеспечения определенной прибыли организации в условиях динамической экономической среды;

предложен нетрадиционный подход к группировке прямых и косвенных затрат сферы интернет-технологий по статьям в зависимости от видов деятельности, учитывающей особенности отраслевой сферы;

доказана перспективность использования в науке и практике методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-

технологий «гоал-костинг», разработанной на основе принципов таргет-костинга, кайзен-костинга и позаказного метода, выступающей в качестве механизма оперативного контроля за формированием затрат и стратегического управления компанией;

введено в научный оборот понятие «гоал-костинг», которое определяется как метод калькулирования себестоимости продукции и услуг на основе целевой себестоимости путем постановки кайзен-задач, способствующий постепенному снижению затрат и достижению такого уровня себестоимости, при котором обеспечивается необходимая норма прибыли организации.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений о существующих методах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, способствующие достижению финансовых целей организации, такие как признание выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий в управленческом учете на основании положений МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», исчисления целевой себестоимости (способ учета целевых затрат);

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования, включая: логический, диалектический, сравнительный анализ, экономико-математическое моделирование;

изложены этапы пошаговой алгоритмизации калькулирования, доказывающие, что использование авторской схемы движения от расчетной (нормативной) себестоимости к целевой снижает затраты при осуществлении тактической и стратегической учетной деятельности;

раскрыты противоречия научной проблемы дальнейшего развития теории и методики калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий, информация которой может быть использована при принятии управленческих решений тактического и стратегического характера;

изучены внутренние и внешние ценообразующие факторы, позволяющие принять результирующие решения участникам рынка интернет-технологий в условиях конкурентоспособности;

проведена модернизация существующих методов калькулирования себестоимости продукции и услуг, инструментария позаказного метода, методов таргет-костинг и кайзен-костинг, направленного на постепенное снижение затрат и обеспечение необходимой нормы прибыли.

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

разработаны и внедрены новые универсальные методики калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий в практику организаций Пермского края ООО «IMI Media» и ООО «Силенсео»;

определены перспективы практического использования разработанных направлений в учетной практике при калькулировании себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий и решении задач повышения результативности и эффективности деятельности компаний в данной сфере экономики;

создана система практических рекомендаций по развитию калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий, применение которой позволит обеспечить прибыльность и возможность управления затратами как при осуществлении текущей деятельности, так и при построении планов на перспективу;

представлены рекомендации по последовательности управления затратами, а также методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

теория калькулирования себестоимости продукции и услуг построена на известных, проверяемых положениях отечественных и зарубежных авторов в сфере учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и со-

гласуется с опубликованными экспериментальными данными передовых направлений управленческого учета;

идея базируется на обобщении передового опыта научных исследований отечественных и зарубежных авторов, изучении периодических изданий, нормативной и правовой базы, статистических данных, а также на практическом материале в области управленческого учета;

использованы сравнения авторских данных с исходными финансовыми показателями деятельности организаций сферы интернет-технологий с данными, полученными автором в ходе исследования;

установлено качественное совпадение авторских результатов исследования с результатами, представленными в официальной финансовой отчетности организаций сферы интернет-технологий;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, анализа и обобщения, сравнения и классификации, репрезентативная выборка, финансовый анализ, экспертная оценка.

Личный вклад соискателя состоит в: определении темы диссертации, объекта и предмета исследования, его цели и задач, разработке структуры диссертации; решении научной задачи по развитию теоретических и методических основ калькулирования себестоимости продукции и услуг, что позволило: углубить сущностную характеристику понятий «таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в контексте снижения уровня себестоимости конечного продукта; определить особенности управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг организаций сферы интернет-технологий в целях формирования отраслевой структуры затрат; предложить комплексную классификацию и кодификацию затрат сферы интернет-технологий по статьям в зависимости от видов деятельности и характере продукции и услуг при калькулировании себестоимости, учитывающую особенность сферы интернет-технологий и способствующую наиболее точному калькулированию себестоимости продукции и услуг рассматриваемой отрасли; построить алгоритм калькулирования себестоимости продукции и услуг сферы интернет-технологий на основе мето-

да гоал-костинга; представить порядок признания выручки от реализации продукции и услуг в сфере интернет-технологий на основании международных стандартов МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; непосредственном участии в получении исходных данных и их систематизации, обработке; интерпретации достаточного количества научных и практических материалов; в апробации результатов исследования на международных, всероссийских научно-практических конференциях; подготовке публикаций по выполненной работе.

На заседании 07 декабря 2015 г. диссертационный совет принял решение присудить Фетисовой О.А. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 6 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 19, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета



Ильишева Нина Николаевна

Ученый секретарь
диссертационного совета

Ильина Ангелина Владимировна

07 декабря 2015 года