

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.285.12 НА БАЗЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО 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. № 22

О присуждении Ковалеву Артему Сергеевичу, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат фирмы» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 02 октября 2015 г., протокол № 16 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, Ковалев Артем Сергеевич, 1990 года рождения, в 2012 году окончил ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; в 2015 году окончил очную аспирантуру ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет» по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством; работает в должности ассистента кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет», Минобрнауки России.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет», Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Жигунова Ольга Александровна, ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, профессор.

**Официальные оппоненты:**

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

Гвоздев Максим Юрьевич, кандидат экономических наук, ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет), г. Челябинск, кафедра бухгалтерского учета и финансов, доцент,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Тюменский государственный университет», г. Тюмень – в своем положительном отзыве, подписанном Скипиным Дмитрием Леонидовичем, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой экономической безопасности, учета, анализа и аудита указала, что диссертационная работа Ковалева А.С. на тему «Развитие теоретико-методических основ учета непроизводственных затрат фирмы» представляет собой законченную, самостоятельно выполненную научно-квалификационную работу, содержащую научно обоснованные положения по развитию теоретико-методических аспектов учета непроизводственных затрат фирмы.

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

Структура и содержание диссертации удовлетворяют требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением

Правительства РФ от 24.09.2013 г. № 842, а ее автор, Ковалев Артем Сергеевич, 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 – 4.

Другие публикации представлены в виде 1 монографии (в соавторстве); 7 статей, опубликованных в Академическом вестнике (2), сборниках материалов международных (3) и российских (2) научных конференций. Общий объем публикаций 10,97 п.л., авторских – 6,3 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

**статьи в рецензируемых научных изданиях:**

1. Ковалёв А.С. К вопросу о сущности и соотношении понятий «затраты», «издержки», «расходы» / О.А. Жигунова, А.С. Ковалёв // Нефть, газ и бизнес. – 2014. – № 12. – С. 14-17.

2. Ковалёв А.С. Затраты, издержки, расходы. Трактовка с позиции ресурсов / О.А. Жигунова, А.С. Ковалёв // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 1. – С. 97-102.

3. Ковалёв, А.С. Непроизводственные затраты. Теоретический аспект / А.С. Ковалёв // Управленческий учет. – 2015. – № 6. – С. 3-10 (0,44 п.л.).

4. Ковалёв А.С. Концептуальный подход к построению системы учета затрат предприятия / А.С. Ковалёв // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия Экономика и менеджмент. – 2015. – Т. 9. – № 2. – С.97-104 (0,44 п.л.).

**Монография:**

5. Ковалёв А.С. Учет непроизводственных затрат: исторический аспект, проблемы, подходы: монография / О.А. Жигунова, А.С. Ковалёв. – Тюмень: РИО ТюмГАСУ, 2015. – 120 с. (7,5 п.л. / 3,75 п.л.).

На автореферат поступили положительные отзывы:

1. Вахрушевой Ольги Борисовны, доктора экономических наук, доцента, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и экономической безопасности

ФГБОУ ВПО «Хабаровская государственная академия экономики и права». Содержит замечания: 1) из автореферата не совсем ясно, для каких программных продуктов по бухгалтерскому учету возможно внедрение авторских предложений по модели формирования учетного объекта «Непроизводственное рабочее место»; 2) также не совсем ясно, чем определен выбор и акцент на приоритетность ведения управленческого учета затрат при формировании авторской модели регистрации затрат (стр. 11-12, рис. 3).

2. Кольцовой Татьяны Александровны, кандидата экономических наук, доцента, проректора по учебной работе ГАОУ ВО Тюменской области «Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права». Содержит замечания: 1) методика регистрации затрат должна включать не только организацию синтетического и аналитического учёта, но и первичного учёта, документального оформления непроизводственных затрат; 2) из автореферата не понятна методика учётного процесса и осуществления переноса укрупненных данных о затратах в системы бухгалтерского и налогового учёта; 3) в карточке непроизводственного рабочего места недостает реквизитов общего характера (наименование организации, должность и подпись ответственного за её формирование лица и др.), не влияющих на уровень себестоимости непроизводственного места; 4) из автореферата осталось непонятным, кто формирует «Отчета непроизводственного рабочего места за смену» и для кого, срок его представления.

3. Петровой Аиды Талятовны, доктора экономических наук, профессора, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет», г. Красноярск. Содержит замечания: 1) на рис. 6 (стр.14) не отражено, что является результатом внутривозвращенных операций, обеспечивающих функционирование фирмы; 2) из автореферата не ясно, что автор вкладывает в понятие «Себестоимость непроизводственного рабочего места», приведенного в пункте 5 научной новизны (стр.14, 17).

4. Слабинской Ирины Александровны, доктора экономических наук, профессора, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО

«Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова». Содержит замечания: 1) в автореферате недостаточно полно раскрыт содержательный аспект «комплексного подхода к учету затрат», принятый за основу дальнейшего исследования (стр.8); 2) необходимо уточнить позицию автора относительно того, будут ли признаны «вложениями» поступающие в организацию денежные средства и финансовые активы (таблица 1, стр. 9).

5. Федорович Татьяны Владимировны, доктора экономических наук, доцента, зав. кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ». Содержит замечания: 1) на странице 8 приведено определение непроектных затрат в понимании соискателя, однако отсутствуют признаки (параметры), отличающие данное определение от уже существующих; 2) на страницах 12-13 представлена структура предлагаемого учетного объекта «Непроектное рабочее место», при этом отсутствуют критерии отнесения рабочих мест к проектным и непроектным.

6. Шиловой Татьяны Николаевны, кандидата экономических наук, доцента кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», г. Москва. Содержит замечание: требует пояснения следующий момент: при описании концептуальной модели построения методики учета непроектных затрат (стр.10-11) указано, что «Методика калькулирования предполагает выбор метода калькулирования и способа распределения косвенных затрат» (стр.11). Однако на рисунке 2 (стр.10), иллюстрирующем концептуальную модель построения методики учета непроектных затрат, блок «методика калькулирования» предполагает только выбор метода калькулирования.

7. Сигидова Юрия Ивановича, доктора экономических наук, профессора, зав. кафедрой теории бухгалтерского учета, и Башкатова Вадима Викторовича, кандидата экономических наук, доцента кафедры теории бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет», г.

Краснодар. Замечание: в автореферате не отражено практическое применение разработанных автором методических аспектов учета непроизводственных затрат.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в данной отрасли науки, их высокой научной компетентностью в сфере бухгалтерского управленческого учета, учета затрат.

Каранина Е.В. – признанный ученый в области бухгалтерского управленческого учета, управления производственными предприятиями, риск-анализа и стратегического развития коммерческих предприятий.

Гвоздев М.Ю. – является специалистом в области систем управленческого учета, проблем теории и практики учета затрат.

Ведущая организация – образовательное учреждение, известное своими достижениями в области развития различных аспектов бухгалтерского управленческого учета, исследования теории и практики внедрения систем управленческого учета на предприятиях различных отраслей экономики.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

**разработана** методика учета непроизводственных затрат, обобщающая приемы и способы учета непроизводственных затрат по отдельным компонентам методики, позволяющая систематизировать процесс выбора учетных инструментов, формирующих методику учета затрат фирмы;

**предложены** оригинальные подходы к реализации отдельных компонентов методики учета непроизводственных затрат – порядка регистрации, калькулирования, аналитического учета непроизводственных затрат, позволяющие создать учетные механизмы своевременного обеспечения менеджмента качественной информацией о непроизводственных затратах и расширяющие информационное обеспечение анализа, контроля и управления непроизводственными процессами фирмы;

**доказана** перспективность использования предложенных автором моделей, инструментов и учетных механизмов, как в учетной практике – для организации системы учета непроизводственных затрат по рабочим местам, внедрение которой позволяет повысить их эффективность и качество учетной информации, так и для дальнейших исследований в области учета непроизводственных затрат, разработки и внедрения моделей их нормативного учета;

**введены** в научный оборот: расширенная трактовка содержания понятия «непроизводственные затраты»; авторские уточнения понятий «затраты», «издержки», «расходы», заключающиеся в привязке стоимостной оценки ресурсов к выделенным стадиям их движения внутри фирмы (поступление, использование, выбытие) на основе разработанной системы критериев идентификации этих стадий; понятие «вложения» применительно к стоимостной оценке ресурсов на стадии их поступления в распоряжение фирмы.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**доказано** положение о необходимости и возможности развития методик учета непроизводственных затрат на базе актуализации теоретических представлений о сущности, содержании, роли и значении категории «непроизводственные затраты»;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс базовых методов исследования, среди которых анализ, синтез, индукция, моделирование и другие, обеспечивший всестороннее объективное изучение рассматриваемой проблемы;

**изложены** теоретические положения, формирующие целостное всестороннее представление о феномене непроизводственных затрат с точки зрения теории учета затрат, а также о современном состоянии и направлениях развития теоретико-методических аспектов учета непроизводственных затрат фирмы;

**изучен** генезис представлений о непроизводственных затратах и их влияние на формирование подходов к учету затрат в различных историко-

экономических условиях;

**проведена модернизация** существующих математических моделей расчета себестоимости, обеспечивающая получение расширенного перечня показателей для удовлетворения информационных потребностей различных пользователей.

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

**разработаны и внедрены** в учетную практику ряда предприятий Уральского федерального округа (Свердловской и Тюменской областей) – методические рекомендации по организации и ведению учета производственных затрат; в учебный процесс ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный архитектурно-строительный университет» при чтении лекций, проведении практических занятий по дисциплинам: «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях» – теоретические положения по учету производственных затрат;

**определены** перспективы практического использования предложенных моделей и инструментов, формирующих систему учета производственных затрат по рабочим местам, а также дальнейшей разработки на их основе методик нормативного учета производственных затрат;

**представлены** методические рекомендации по формализации, алгоритмизации и документальному обеспечению процесса внедрения в учетную практику системы учета производственных затрат по рабочим местам.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила, что** полученные в диссертации результаты **построены** на известных, проверяемых положениях и согласуются с содержанием исследований ранее опубликованных работ по теме диссертации;

**идея** развития теоретико-методических аспектов учета производственных затрат **базируется** на обзоре научных публикаций отечественных и зарубежных авторов, анализе и обобщении действующей практики организации учета производственных затрат компаний, а также недостаточной



разработанности в теоретическом и методическом планах вопросов сущности и содержания и учета непроизводственных затрат;

**использованы** научные работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные разработке, развитию и систематизации теоретических и практических вопросов учета, анализа и планирования затрат в целом и непроизводственных затрат в частности;

**установлено**, что выводы диссертационной работы согласуются с содержанием исследований, представленных в независимых источниках по тематике диссертационного исследования.

**Личный вклад соискателя** состоит в развитии теоретических положений, методических подходов, методик учета непроизводственных затрат фирмы, непосредственном участии соискателя на всех этапах научного исследования – от получения исходных данных, их анализа и обобщения, до апробации полученных результатов и подготовки публикаций по выполненной работе.

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

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 21 человека, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 20, против – 1, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
07 декабря 2015 года



Ильишева Нина Николаевна

Ильина Ангелина Владимировна