

Резяпова Аида Матрисовна

Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 18/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 26 декабря 2014 г.

Состав избранной комиссии Председатель -

Самостренко Т.В.

члены: Лукьянчикова Г.И.

Розимова Е.И.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении Резяповой Аиде Матрисовне ученой степени доктора экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия Номенклатуры специальностей научных работников, утвержденной приказом Минобрнауки России от 25.02.2009 № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены __ человек.

Присутствовало на заседании 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 5.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования о присуждении ученой степени доктора экономических наук Резяповой Аиде Матрисовне:

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии

Самостренко Т.В.

Члены комиссии

Розимова Е.И.

Розимова Е.И.

Лукьянчикова Г.И.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Маслова Ирина Алексеевна, (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, (заместитель председателя), д.э.н., профессор, 08.00.12;
3. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
4. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
5. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
6. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., доцент, 08.00.10;
7. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., доцент, 08.00.01;
8. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., доцент, 08.00.01;
9. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., доцент, 08.00.12;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
13. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
15. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
16. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
18. Суворова Светлана Павловна, д.э.н., профессор, 08.00.12.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.182.04 НА БАЗЕ Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»
Министерства образования и науки Российской Федерации ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 26 декабря 2014 г. № 17/з

О присуждении Резяповой Аиде Матрисовне, гражданину Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему: «Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 8 сентября 2014 года, протокол №13/р диссертационным советом Д 212.182.04 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29, приказ ВАК Минобрнауки России №197/нк от 2 мая 2012 г. с изменениями от 29 апреля 2013 г. №208/нк, от 29 июля 2013 г. №350/нк, от 15 июля 2014 г. №419/нк).

Соискатель, Резяпова Аида Матрисовна, 1977 года рождения, диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Внутренний аудит и анализ в коммерческих структурах» защитила в 1999 году в диссертационном совете, созданном на базе Московского государственного университета коммерции. В период подготовки диссертации и на момент защиты работала доцентом кафедры «Экономика, финансы и банковское дело» в Уфимском институте (филиале) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». С августа 2013 года по настоящее время - докторант Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Официальные оппоненты:

Конопляник Татьяна Михайловна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, кафедра «Управленческий и финансовый учет и отчетность», профессор;

Степаненко Елена Ивановна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет», г. Балашиха Московской области, кафедра «Бухгалтерский учет, финансы и аудит», профессор;

Шапорова Ольга Александровна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орел, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профессор, декан факультета учета и информационных технологий

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Российский университет дружбы народов», г. Москва в своем положительном заключении, подписанным Карагодом Владимиром Спиридоновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» указала, что исследование посвящено актуальной теме – обоснованию единой концепции учетно-контрольной системы, основанной на модели пооперационно-ориентированного калькулирования, и представляет собой завершённую работу, в которой равновесно представлены теоретические положения развития методологии и методики постановки учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях.

Соискатель имеет 40 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 40 научных работ общим объемом 45,9 п.л., все авторские, в том числе 2 монографии и 16 статей в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций. Работы посвящены разработке научно-обоснованных рекомендаций по формированию методического инструментария управленческого учета, риск-ориентированного внутреннего контроля и пооперационно-ориентированному калькулированию расходов на продажу в сетевой торговле. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Реязпова, А.М.** Особенности формирования стратегии «низких издержек» в практике отечественных розничных сетевых организаций [Текст] / А.М. Реязпова // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 11. – С. 610-615 (0,75 п.л.)

2. **Реязпова, А.М.** Методика распределения расходов, связанных с содержанием товарных запасов [Текст] / А.М. Реязпова // Вестник РГТЭУ. - 2012. - № 4. – С. 144-151 (0,6 п.л.)

3. **Реязпова, А.М.** Ключевые факторы затрат процесса «Реализация» в системе ABC-кост организаций сетевой розничной торговли [Текст] / А.М. Реязпова // Управленческий учет. - 2012. - № 4. – С. 22-31 (0,75 п.л.)

4. **Реязпова, А.М.** Калькулирование расходов процесса «Снабжение» в системе пооперационно-ориентированной калькуляции [Текст] / А.М. Реязпова // Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. – С. 63-67 (0,75 п.л.)

5. **Реязпова, А.М.** Этапы формирования пооперационно-ориентированного контроля рисков преднамеренных искажений в учете расходов на продажу [Текст] / А.М. Реязпова // Аудитор. - 2011. - № 12. – С. 35-40 (0,6 п.л.)

6. **Резяпова, А.М.** Развитие методических подходов к формированию концептуальных моделей внутреннего контроля [Текст] / А.М. Резяпова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - № 9. – С. 48-55 (0,75 п.л.)

7. **Резяпова, А.М.** Теоретические основы риск-ориентированного внутреннего контроля [Текст] / А.М. Резяпова // Аудитор. - 2011. - № 8. – С. 21-25 (0,75 п.л.)

8. **Резяпова, А.М.** Проблемы формирования пооперационно-ориентированной классификации расходов на продажу на предприятиях розничной торговли [Текст] / А.М. Резяпова // Вестник РГТЭУ. - 2010. - № 9. – С. 124-130 (0,6 п.л.)

9. **Резяпова, А.М.** Ключевые аспекты выбора фактора затрат вспомогательных видов деятельности торговых компаний [Текст] / А.М. Резяпова // Вестник РГТЭУ. - 2010. - № 4. – С. 111-119 (0,75 п.л.)

10. **Резяпова, А.М.** Методика распределения административно-хозяйственных расходов по товарным группам [Текст] / А.М. Резяпова // Вестник РГТЭУ. - 2009. - № 5. – С. 94-100 (0,6 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая большое народнохозяйственное значение для разработки концепции учетно-контрольной системы, включающей многомерную модель управленческого учета, пооперационное калькулирование и риск-ориентированный внутренний контроль расходов на продажу сетевых розничных организаций, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные теоретико-методологические подходы и научно-методические рекомендации по применению системного подхода к организации управленческого учета и риск-ориентированного внутреннего контроля на основе модели пооперационного калькулирования представляют собой комплексное решение научной проблемы в данной области. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт» от доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Барышева С.Б. Замечание: в автореферате следовало подробнее рассмотреть систему внутреннего аудита (сущность, содержание, направленность и значимость) в рамках формирования учетно-контрольной системы в розничной организации;

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Дедюхиной Н.В. Замечания: 1) в автореферате не уточняется, по каким критериям систематизированы методологические основы управленческого учета, сформировавшиеся в условиях симультанного развития концепций в предметной области (стр. 10 автореферата); 2) на стр. 6 автореферата неудачной является формулировка «для достижения указанной цели в исследовании поставлены и требуют решения следующие задачи». По нашему мнению, в диссертации автором были решены обозначенные задачи, доказательством чего выступают как содержание самого автореферата, так и

стремление соискателя защитить полученные решения;

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность, учет и анализ» Крохичевой Г.Е. Замечание: целесообразно углубить исследования в области избранной проблемы в части методики пооперационно-ориентированного калькулирования с учетом факторов затрат, увязанных с основными и вспомогательными процессами и статьями расходов на продажу (стр. 31 -34 автореферата);

4) Южно-Российского института управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет» Крючкова В.Г. Замечания: 1) в автореферате следовало более подробно рассмотреть развернутую концепцию управленческого анализа торговой организации (стр. 37), являющейся основой проведения внутреннего контроля; 2) следовало сформировать компоненты управленческой отчетности, выступающей равноправным элементом в учетно-контрольной системе (стр. 18-19);

5) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Малицкой В.Б. Замечание: в автореферате следовало уделить внимание налоговой сущности расходов на предприятиях торговли, а также их налоговому учету;

6) Старооскольского технологического института имени А.А. Угарова (филиала) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит» Виноходовой А.Ф. Замечание: в работе следовало больше внимания уделить применению международных стандартов учета и аудита в рамках общей концепции реализации учетно-контрольной системы;

7) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» Усатовой Л.В. Замечание: из текста автореферата не ясна реализация второго этапа (аналитического) организации управленческого учета в условиях пооперационно-ориентированной калькуляции (стр. 27 автореферата);

8) Уральского института управления Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Зыряновой Т.В. Замечания: 1) работе следовало провести факторный анализ формирования и динамики расходов розничных сетевых организаций под влиянием внешней и внутренней среды; 2) в работе следовало рассмотреть центры формирования доходов во взаимосвязке с центрами затрат;

Выбор официальных оппонентов обосновывается известным значительным вкладом в развитие управленческого учета, внутреннего контроля и аудита, становление и функционирование учетно-контрольной системы и ее отдельных составляющих, что подтверждено их опытом работы и соответствующими научными трудами. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в развитии управленческого учета, учетно-аналитической науки, контроля. Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и статистика» проводит фундаментальные и прикладные исследования в области учета и контроля по уровню, качеству и инновационному подходу сопоставимые с исследованиями ведущих вузов России и мира. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Никитин С.А., доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и менеджмент» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», Суворова С.П. доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный институт экономики и торговли», Базиков А.А. доктор экономических наук, профессор Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет», Маслов Б.Г. доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», Самостроенко Г.М. доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «государственное управление и финансы» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», Попова Л.В. доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- в развитие методологии формирования учетно-контрольной системы розничных сетевых организаций **определен** понятийно-терминологический аппарат составляющих учетно-контрольной системы - управленческого учета и риск-ориентированного контроля - для целей информационного обеспечения управления в розничных торговых сетях (стр. 15-28) (пп. 1.3, 3.1 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена** учетно-контрольная система розничных сетевых организаций на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования, функционирующая на принципах целостности, комплексности и динамизма, что выражается через единое информационное пространство, формируемое компонентами системы (стр. 40-64, 84-87) (пп. 1.3, 3.1 паспорта специальности 08.00.12);

- **сформирована новая модель** расходов на продажу как объекта учетно-контрольной системы, определяющая методологический подход к формированию директивной классификации торговых расходов, позволяющий разработать усовершенствованную отраслевую номенклатуру на основе современных тенденций в формировании торговых расходов (стр. 88-147) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **разработана** иерархия идентификации основных и вспомогательных процессов розничной организации, увязанная с конкретными объектами калькулирования, а также с учетом степени их корреляции с факторами затрат на основе калькуляционной области предпочтений и выделения межфункциональных процессов по принципу клиенто-ориентированных цепочек (стр. 65-83, 186-188) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена** методология управленческого учета как подсистемы учетно-контрольной системы, построенной с учетом требований пооперационно-ориентированного калькулирования, включающая единые ключевые элементы методики управленческого учета, построенной на учете и калькулировании расходов центров ответственности, а также иерархическую модель организационной системы сетевой розничной торговли, позволяющей увязать центры ответственности с торговыми процессами экономического субъекта (стр. 29-39, 148-166) (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена** многомерная система счетов управленческого учета, определяющая вариативность аналитики, обладающая гибким и многофункциональным характером, обеспечивающая решение разноплановых задач, стоящих перед управленческим учетом, согласованность разноуровневой учетной информации, а также позволяющая увязывать учетные данные с решением стандартных прикладных задач и гибко реагировать на нестандартные управленческие проблемы (стр. 167-185) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **разработаны** научно-методические рекомендации по применению пооперационно-ориентированного калькулирования, базирующиеся на определении факторов затрат и расчете ставок факторов затрат по отношению к выделенным операциям, апробированные по всем основным и вспомогательным процессам, позволяющие оценить эффективность объемов продаж различных товарных единиц и центров ответственности, выявить «узкие» места в цепочке добавления стоимости, сформированной из последовательности системных процессов, увязывать рост (снижение) товарооборота с отдельными калькуляционными объектами (стр. 189-240) (п. 1.11 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена** модель организации пооперационно-ориентированного внутреннего контроля риска преднамеренных искажений в учете расходов на продажу, основанная на принципе существенности, ранжировании рисков в соответствии с оригинальными принципами, а также применении качественной и количественной форм внутреннего контроля, и позволяющая торговой организации накапливать опыт по рискам в учете расходов на продажу, формируя собственную библиотеку рисков (стр. 241-255) (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12);

- **обоснованы** теоретические положения концепции пооперационно-ориентированного внутреннего контроля рисков существенного искажения в учете расходов на продажу, включающие классификацию рисков в учете расходов на продажу с уточнением принципов квалификации характера искажений, и конкретизацию определения ключевых рисков

разработанной классификации, что позволяет синтезировать требования действующих национальных и международных стандартов (стр. 256-275) (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12);

- **разработана** методика риск-ориентированного внутреннего контроля, основными элементами которой являются ранжирование рисков на основе формализации связей между критическими процессами торговой организации и существенными статьями расходов с учетом количественных и качественных критериев, предполагающих оценку вероятности и возможности возникновения искажений, удельного веса конкретной учетной статьи в общем объеме расходов, ликвидности отдельной статьи расходов, последствий преднамеренных искажений по конкретной статье расходов (стр. 276-307) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- **научно обоснована** классификационная модель рисков преднамеренных искажений в учете торговых расходов, в рамках которой разработана классификация методов и методических приемов в системе риск-ориентированного внутреннего контроля, а также матрица соответствия методических приемов операциям торговой организации, временному характеру контрольных процедур, и выделены контрольные процедуры по отношению к наиболее существенным рискам (стр. 308-322) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: **разработанные** теоретико-методологические основы и научно-методические рекомендации в области формирования концепции учетно-контрольной системы расширяют представление об учете, анализе, аудите, внутреннем контроле в условиях стандартизации учетной деятельности; **доказанные** положения, вносят значительный вклад в расширение представлений об изучаемых объектах, в частности, разработанная автором директивная классификация расходов на продажу, отличающаяся полнотой выделяемых признаков; **изложенные** аргументы по совершенствованию основ формирования управленческого учета и внутреннего контроля обеспечивают разработку оперативных и стратегических управленческих решений в производственно-хозяйственной и финансово-налоговой сферах сетевой торговли; **раскрытые** концептуальные подходы к современному пониманию управленческого учета позволили сформировать научно-методические рекомендации по применению наиболее передовых и перспективных систем риск-ориентированного внутреннего контроля и управления сетевыми торговыми организациями; **разработка** новых и **совершенствование** существующих методик позволили обосновать теоретико-методологические элементы управленческого учета и внутреннего контроля расходов на продажу в сетевых розничных организациях с учетом элементов пооперационного калькулирования.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного, циклического, динамического и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования, а именно методы теоретического (анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование, детализация и обобщение, аналогия и моделирование, системность и комплексность) и эмпирического исследования (наблюдение, сравнение). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными сравнительным, историческим и абстрактно-логическим методами, специальными учетными и аналитическими приемами, основными

приемами аудита, контроля, методами научных классификаций, позволяющих раскрыть качественное содержание структурных элементов предметной области диссертационного исследования в динамике их развития.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что разработанные концептуальные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения системы управления деятельностью сетевых торговых организаций. В частности, **разработаны и внедрены** на основе единых концептуальных положений методики отраслевого управленческого учета и пооперационно-ориентированного калькулирования; **определены направления** применения наиболее передовых и перспективных систем риск-ориентированного внутреннего контроля как инструмента эффективного управления деятельностью сетевой торговли; **создана** концепция учетно-контрольной системы, в рамках которой осуществляется взаимосвязь элементов на принципах системности и динамизма; **представлены** организационно-методические положения риск-ориентированного внутреннего контроля, научно-методические рекомендации по использованию управленческого учета деятельности сетевых торговых организаций, модель типовых рисков преднамеренных искажений по статьям торговых расходов, а также схема обмена информационными ресурсами внутри сетевой розничной организации с целью получения достоверной и объективной информации. Другие научные достижения, свидетельствующие о научной новизне и значимости полученных результатов, представлены методическими подходами к риск-ориентированному внутреннему контролю и единым учетно-информационным полем, обеспечивающим стандартизованную номенклатуру расходов на продажу.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки методического обеспечения для практической деятельности сетевых торговых организаций, независимых профессиональных институтов бухгалтеров, консультантов. К практическому внедрению приняты следующие результаты диссертационного исследования: ООО «Торгмастер» (сеть продуктовых супермаркетов «Байрам») (450099, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Баязита Бикбая, 32) – методика пооперационно-ориентированного внутреннего контроля риска преднамеренных искажений в учете расходов на продажу; ЗАО «Форвард» (сеть универсамов «Полушка») (450112, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, 36) – методика организации управленческого учета в условиях пооперационно-ориентированной калькуляции; ООО «Хенкельс-Уфа» (450054, Республика Башкортостан, г. Уфа, проспект Октября, 70) – методика ранжирования рисков существенных искажений в учете расходов на продажу; ООО «Добрый День-Косметик» (сеть парфюмерно-косметических магазинов) (450078, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Владивостокская, 1а) – методика формирования автономного плана счетов управленческого учета на основе пооперационно-ориентированного калькулирования; ООО «Софт-портал проект» (450092, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Батырская, 4/2) – методика организации учетно-контрольной системы на основе риск-ориентированного подхода; ОАО «БЭСК» (ОАО «Башкирская электросетевая компания») (450096, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Комсомольская, 126) – методика организации многомерной модели управленческого учета в условиях пооперационно-ориентированного калькулирования; ООО «Башкирэнерго» (дочернее общество ОАО «БЭСК») (450096, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Комсомольская, 126) – методика формирования

автономного плана счетов управленческого учета на основе пооперационно-ориентированного калькулирования.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29), Уфимского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (450080, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д. 177/3), Уфимского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» (460018, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13) при подготовке курсов по следующим дисциплинам: «Бухгалтерский управленческий учет», «Управленческий анализ в торговле», «Аудит», «Внутренний контроль», «Контроль и ревизия».

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области бухгалтерского и управленческого учета, экономического анализа, менеджмента, маркетинга, бюджетирования, контроллинга, контроля, аудита российских и зарубежных авторов и согласуется с существующей системой научных взглядов по данной проблематике;

- идея диссертационного исследования базируется на критическом анализе мирового и российского опыта формирования управленческих и контрольных механизмов учетной системы, определяющих возможность генерирования информационных данных для своевременного принятия управленческих решений;

- установлено качественное совпадение результатов, полученных на основе системного подхода к разработке концепции построения учетно-контрольной системы, включающей многомерную модель управленческого учета, пооперационное калькулирование (АВ-костинг) и риск-ориентированный внутренний контроль расходов на продажу сетевых розничных организаций с практическими потребностями заинтересованных пользователей;

- использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности сетевых торговых организаций, авторские расчеты.

Личный вклад соискателя состоит в выборе темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, формулировке дефиниции «управленческий учет», «расходы на продажу», «риск-ориентированный внутренний контроль» и уточнении понятий, составляющих учетно-контрольную систему, построенную на основе пооперационно-ориентированного калькулирования, разработке директивной классификации расходов на продажу, концептуальной модели организации управленческого учета и внутреннего контроля в сетевой розничной торговле, личном участии диссертанта в обсуждении результатов исследования на международных и всероссийских научно-практических конференциях, составлении оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно

демонстрирующего результаты исследования, опубликовании по теме диссертации научных работ.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки концепции внутренней учетно-контрольной системы в сетевых розничных организациях, предназначенной для повышения качества информационного обеспечения процесса принятия обоснованных управленческих решений, позволяющей в дальнейшем совершенствовать методологию учетно-аналитической науки в интересах решения важных прикладных задач, направленных на повышение эффективности деятельности сетевых торговых организаций, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследований и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 26 декабря 2014 года диссертационный совет Д 212.182.04 пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям, установленным п. 9 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Резяповой Аиде Матрисовне ученую степень доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, (из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), участвовавших в заседании, из 22 человек, входящих в состав совета, дополнительно введенных на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за присуждение ученой степени – 18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета



И. Маслова

Маслова Ирина Алексеевна

Ученый секретарь
диссертационного совета

И. Коростелкина

Коростелкина Ирина Алексеевна

26 декабря 2014 года