

**Алимова Мария Сергеевна**  
**Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов**  
**формирования единого учетного пространства**  
**08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

ПРОТОКОЛ № 11/3

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 10 октября 2014 г.

Состав избранной комиссии: Родимова Е. М.; председатель  
Варакса И. Р., Лукьянчикова Т. Р.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Алимовой Марии Сергеевне** ученой степени, кандидата экономических наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 22 человек на период действия номенклатуры специальностей утвержденной приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 25 февраля 2009 г. № 59.

В состав диссертационного совета дополнительно введены — человек.  
Присутствовало на заседании 20 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 20

Осталось нерозданных бюллетеней 2

Оказалось в урне бюллетеней 20

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Алимовой Марии Сергеевне**:

за 20

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии Родимова

Члены комиссии

Варакса Лукьянчикова

### **Присутствовали члены диссертационного совета:**

1. Маслова Ирина Алексеевна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.10;
2. Попова Людмила Владимировна, 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. Варакса Наталия Геннадьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
6. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
8. Греков Игорь Евгеньевич, д.э.н., профессор, 08.00.01;
9. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
10. Ляхова Наталия Ивановна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
11. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
12. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
13. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
14. Романчин Вячеслав Иванович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
15. Савина Ольга Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
16. Садков Виктор Георгиевич, д.э.н., профессор, 08.00.10;
17. Самостроенко Георгий Максимович, д.э.н., профессор, 08.00.12;
18. Сизова Ирина Юрьевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
19. Скоблякова Ирина Васильевна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
20. 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 КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 10 октября 2014 г. № 11/з

О присуждении Алимовой Марии Сергеевне, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 17 июля 2014 года, протокол №10/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, Россия, 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, Алимова Мария Сергеевна, 1989 года рождения, в 2011 году окончила Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С сентября 2011 года – ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс». С октября 2011 года по настоящее время – аспирант 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».

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Маслова Ирина Алексеевна, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс», кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение», профессор.

Официальные оппоненты:

Кувалдина Татьяна Борисовна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Омский государственный университет путей сообщения», г. Омск, кафедра «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит», заведующая кафедрой;

Галкина Елена Валерьевна, 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

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург в своем положительном заключении, подписанным Туяковой Зауреш Серккалиевной,

доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», указала, что диссертационное исследование является завершённым, обладающим научной и практической значимостью, содержит решение важной задачи развития методологии бухгалтерского учета в части стоимостного измерения объектов учета. Предложенный комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает основу развития и совершенствования инструментария поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства. В диссертационной работе решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе их постановки, и определена сфера приложения полученных результатов.

Соискатель имеет 19 опубликованных работ общим объемом 7,03 п.л., из них авторским - 6,73 п.л., в том числе 7 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 поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства. Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Сорокина, М.С.** Реализация поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях внедрения международных стандартов учета и отчетности [Текст] / М.С. Сорокина // Научное обозрение. – Москва: ИД «Наука образования», 2014. - №6. – С. 65-81 (0,85 п.л.).

2. **Сорокина, М.С.** Сущность и поэлементная структура добавленной стоимости [Текст] / Сорокина М.С. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №06(100). – IDA [article ID]: 1001406038. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/06/pdf/38.pdf> (0,88 у.п.л.).

3. **Сорокина, М.С.** Соотношение категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей поэлементной оценки добавленной стоимости [Текст] / М.С. Сорокина // Управленческий учет. – 2013. - №10. – С. 71-76 (0,4 п.л.).

4. **Сорокина, М.С.** Взаимодействие элементов учетной системы в рамках формирования добавленной стоимости [Текст] / М.С. Сорокина // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №11. – С. 41-46 (0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступило 7 отзывов, в которых подчеркивается актуальность темы диссертационного исследования, ее значимость, новизна, имеющая народнохозяйственное значение поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства, научная и практическая ценность представленных разработок и предложений автора, достоверность и обоснованность выводов и предложений, соответствие требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Отмечается, что разработанные научно-методические рекомендации по использованию оценки элементов добавленной стоимости на базе принципов формирования единого учетного пространства представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. Все отзывы положительные. Замечания отмечены в отзывах, поступивших из:

1) Уфимского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова» от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Экономика, финансы и банковское дело» Резяповой А.М. Замечание: в автореферате (стр. 21) определены научно-методические рекомендации для поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях внедрения требований международных стандартов учета и отчетности, однако следовало подкрепить их цифровым материалом по данным разноотраслевых российских предприятий;

2) Аудиторской фирмы ООО «БН-Консалтинг» от кандидата экономических наук, генерального директора Семеновой Н.В. Замечание: недостаточно внимания уделено опыту зарубежных стран, в которых изучение и анализ добавленной стоимости осуществляются значительно более долгий период и с более значимыми научными выводами и результатами;

3) Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет» от кандидата экономических наук, доцента кафедры «Бухгалтерский учет» Шелухиной Е.А. Замечание: недостаточный акцент автором сделан на практическое применение представленных теоретических положений;

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Проняевой Л.И. Замечание: 1) в таблице 1 автореферата (стр. 12-13) соискателем отрицается принцип преемственности в разрезе финансового и налогового учетов формирования добавленной стоимости, в то время как преемственность финансового и налогового учета в России основывается на национальных особенностях экономики, что в настоящее время не позволяет говорить об отсутствии преемственности в рамках учета и особенно системы налогообложения; 2) на рисунке 3 (стр. 14) и в описании к нему следовало бы больше внимания уделить точкам соприкосновения российского единого учетного пространства и единого учетного пространства в рамках действия МСФО;

5) Таврического национального университета имени В.И. Вернадского от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Учет и аудит» Сурниной К.С. Замечание: на рисунке 2 автореферата выделен такой элемент добавленной стоимости как «норма прибыли», который следовало рассмотреть более подробно с учетом специфики предложенной автором структуры и сущности изучаемого показателя «добавленная стоимость»;

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры налогов и налогообложения Левкевич М.М. Замечание: из текста автореферата не совсем понятно деление учетного пространства, представленное на рисунке 3, на единое, в котором действуют международные стандарты учета и отчетности, и российское, в котором руководствуются российскими стандартами учета;

7) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российский государственный аграрный заочный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит» Степаненко Е.И. Замечания: 1) стоило больше внимания уделить взаимодействию и взаимовлиянию системы принципов формирования единого учетного пространства и алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости на базе требований законодательства в области учета и налогообложения; 2) автором недостаточно внимания уделено практическому применению разработанных теоретических положений;

Выбор официальных оппонентов обосновывается их значительным вкладом в теорию и практику развития и функционирования учетно-аналитической системы, единого учетного пространства, а также оценки добавленной стоимости, 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 изучении категории «добавленная стоимость» и учетного пространства. Выбор обеспечивается широкой известностью профилирующей кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», достижениями преподавателей кафедры в сфере учета, экономического анализа, бюджетирования, наличием более 100 публикаций в соответствующей сфере исследования, а также выполнением госбюджетных научно-исследовательских работ по смежным темам. Согласие выступить в качестве ведущей

организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Васильева М.В., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» 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»; 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»; 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»; 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:**

- **проведено** ретроспективное исследование становления категории «стоимость» и систематизированы современные подходы к формулировке добавленной стоимости, в результате которых **раскрыта авторская** позиция по проблеме определения ее сущности и структуры (стр. 13-34) (п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена** структура добавленной стоимости, учитывающая эластичность ее элементов по объему реализации, оценка которых осуществляется на основе принципов формирования единого учетного пространства с целью достоверного, надежного и справедливого отражения структурных элементов добавленной стоимости в учетной системе и достижения аллокационной эффективности деятельности предприятия (стр. 35-51, 67-104) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **сформировано новое модельное решение** системной коммуникации в едином учетном пространстве комплексов учета, анализа, налогообложения, контроля и управления, общим объектом которых выступает добавленная стоимость, практическая реализация которого способствует повышению эффективности использования ресурсов предприятия, степени точности оценки себестоимости продукции и ее конкурентоспособности (стр. 140-156) (п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12);

- **научно обоснована** перспективность применения авторской позиции о соотношении категорий «себестоимость», «стоимость» и «добавленная стоимость», сформулированной на основе информации о движении стоимостных потоков между субъектами производственных отношений и основополагающих принципах косвенного аддитивного метода расчета (стр. 52-66) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложены** оригинальные суждения по построению алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства, позволяющего определять размер добавленной стоимости и сформировать комплекс учетной информации, требуемой для реализации данного процесса на предприятиях различных отраслей (стр. 105-139) (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

- **даны** научно-методические рекомендации по поэлементной оценке добавленной стоимости, учитывающие требования международных стандартов, позволяющие гармонизировать национальные и международные информационные потоки единого учетного пространства, правила ведения налогового учета российскими разноотраслевыми предприятиями при увеличении степени

его значимости и независимости, унифицировать налоговое законодательство, повысить уровень качества информации, содержащейся в финансовой отчетности за счет внедрения МСФО (стр. 157-169) (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что: разработанные научно-методические рекомендации в области учета и анализа добавленной стоимости расширяют представление о поэлементной оценке добавленной стоимости; доказаны положения, определяющие представление об изучаемых объектах, в частности, разработанный автором категориальный аппарат добавленной стоимости, отличающийся полнотой сформированной совокупности показателей; изложены аргументы по совершенствованию методического инструментария поэлементной оценки добавленной стоимости.

**Применительно к проблематике диссертации результативно использована** совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, логическое и графическое построение, аналогия), а также специальные методы, используемые в учетных системах (оценка, калькуляция, система счетов и двойная запись). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью моделирования, приемов логических методов, сравнительного, интегрального методов.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что разработанные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения поэлементной оценки добавленной стоимости на микроуровне. В частности, **проведен** ретроспективный анализ учетно-налоговой категории «добавленная стоимость», **раскрыта** сущность ее поэлементной структуры для целей достоверного отражения в учете; **разработана** система коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости; **выявлены** взаимовлияние и отличительные черты категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей отражения в учете и поэлементной оценки добавленной стоимости; **предложен** механизм поэлементной оценки добавленной стоимости с учетом соотношения категорий «себестоимость» и «стоимость» на основе принципов формирования единого учетного пространства. Другие научные достижения, свидетельствующие об актуальности и значимости полученных результатов, заключаются в **разработке** научно-методических рекомендаций для поэлементной оценки добавленной стоимости, основанных на требованиях международных стандартов ведения учета и составления финансовой отчетности.

Выводы и рекомендации, сформулированные в исследовании, могут послужить основой для практической реализации и применения предложенных положений российскими предприятиями для целей поэлементной оценки созданной ими в ходе воспроизводственного процесса добавленной стоимости на базе принципов формирования единого учетного пространства, в частности, в ОАО «Орелагропромпроект» (302028, г. Орел, ул. С. Шаумяна, д. 37) внедрен разработанный алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости, базисом которого выступили основополагающие принципы косвенного аддитивного метода расчета с учетом соотношения категорий «себестоимость», «добавленная стоимость» и «стоимость»; в Автономное учреждение Орловской области «Управление государственной экспертизы проектной документации и инженерных изысканий Орловской области» (302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 6) внедрены научно-методические рекомендации по реализации поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства; в ООО «Глобальные системы» (129085, г. Москва, ул. Годовикова, д. 9, стр. 2) внедрены научно-методические положения и рекомендация по реализации оценки элементов добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе при преподавании дисциплин кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» ФГБОУ



ВПО «Госуниверситет - УНПК» (302020, г. Орел, Наугорское шоссе, д. 29): «Бухгалтерский учет и анализ», «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)», «Бухгалтерский управленческий учет», «Федеральные налоги и сборы с организаций», «Управленческий учет, бюджетирование и бизнес-планирование на микро и макроуровне».

**Оценка достоверности результатов** исследования выявила, что теоретические результаты опираются на фундаментальные работы в области учетно-аналитической, учетно-налоговой систем, а также единого учетного пространства 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 системы оценки элементов добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства; использованы научные труды российских и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, данные налоговой отчетности макроуровня, авторские расчеты.

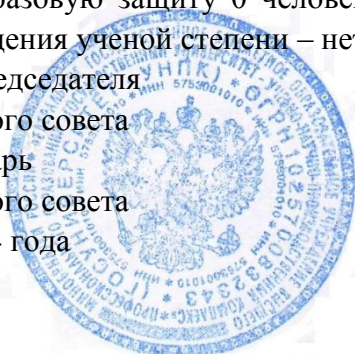
**Личный вклад соискателя** состоит в выборе актуальной темы, разработке плана диссертационного исследования, непосредственном участии в сборе и обработке необходимых исходных данных, подготовке текста диссертационного исследования с разработкой дефиниций «добавленная стоимость», «себестоимость» и уточнении понятий, определяющих процесс поэлементной оценки добавленной стоимости, разработке направлений использования поэлементной оценки добавленной стоимости, обеспечивающих возможность ее реализации с учетом требований международных стандартов учета и отчетности, формулировке научной новизны и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости, 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 авторским объемом 6,73 п.л.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи, касающиеся разработки нового качественного подхода к поэлементной оценке добавленной стоимости в условиях реализации принципов формирования единого учетного пространства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.

На заседании 10 октября 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 порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, и принял решение присудить Алимовой Марии Сергеевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 20 человек, (из них 6 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 – 20, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя  
диссертационного совета  
Ученый секретарь  
диссертационного совета  
10 октября 2014 года



Попова Людмила Владимировна

Коростелкина Ирина Алексеевна