

Золотарева Ирина Владимировна

Контрольно-методическое обеспечение учета деятельности строительной организации в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности

08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

ПРОТОКОЛ № 5/4

заседания счетной комиссии, избранной диссертационным советом

Д 212.182.04

от 21 июня 2014 г.

Состав избранной комиссии:

Савина О.А., председатель

Сузова И.Ю.

Давыдова Л.В.

Комиссия избрана для подсчета голосов при тайном голосовании о присуждении **Золотаревой Ирине Владимировне** 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 18 членов совета, в том числе докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации 6.

Роздано бюллетеней 18

Осталось нерозданных бюллетеней 4

Оказалось в урне бюллетеней 18

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата экономических наук **Золотаревой Ирине Владимировне:**

за 18

против нет

недействительных бюллетеней нет

Председатель счетной комиссии

Савина О.А.

Члены комиссии

Давыдова Л.В.
Сузова И.Ю.

Присутствовали члены диссертационного совета:

1. Попова Людмила Владимировна (председатель), д.э.н., профессор, 08.00.12;
2. Коростелкина Ирина Алексеевна (ученый секретарь), д.э.н., доцент, 08.00.10;
3. Базиков Александр Александрович, д.э.н., профессор, 08.00.01;
4. Васильева Марина Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
5. Власова Мария Александровна, д.э.н., профессор, 08.00.12;
6. Давыдова Лариса Владимировна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
7. Лукьянчикова Татьяна Львовна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
8. Маслов Борис Григорьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
9. Маслова Ирина Алексеевна, д.э.н., профессор, 08.00.10;
10. Никитин Святослав Аркадьевич, д.э.н., профессор, 08.00.12;
11. Родионова Екатерина Михайловна, д.э.н., профессор, 08.00.01;
12. Романчин Вячеслав Иванович, 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. Самостроевко 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 КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 21 июня 2014 г. № 5/з

О присуждении Золотаревой Ирине Владимировне, гражданину Российской Федерации ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация на тему: «Контрольно-методическое обеспечение учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности», в виде рукописи по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 14 апреля 2014 года, протокол №6/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).

Соискатель, Золотарева Ирина Владимировна, 1984 года рождения, в 2006 году окончила Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С 2006 по 2009 гг. - аспирант очной формы обучения Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет». В период подготовки диссертации работала ассистентом кафедры «Управленческий учет и анализ» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет».

Диссертация выполнена в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации на кафедре «Управленческий учет и анализ».

Научный руководитель – Крохичева Галина Егоровна, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный строительный университет», кафедра «Управленческий учет и анализ», заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Барышев Сергей Борисович, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, доцент, Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования «Московский региональный социально-экономический институт», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», заведующий кафедрой;

Костюкова Елена Ивановна, гражданин Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ставропольский государственный аграрный университет», кафедра «Бухгалтерский управленческий учет», заведующая кафедрой

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация - Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Астраханский государственный технический

университет» г. Астрахань в своем положительном заключении, подписанным Молчановой Ольгой Владимировной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит», указала, что научная новизна диссертации не вызывает сомнения и позволяет усилить научную обоснованность создания и развития контрольно-методического обеспечения учета строительных организаций в условиях перехода на МСФО. Практическая значимость исследования заключается в возможности использования научных результатов строительными организациями в качестве контрольно-методического обеспечения учета финансово-хозяйственной деятельности со стратегической направленностью.

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 9 научных работ общим объемом 15,0 п.л., из них авторским - 14,8 п.л., в том числе 3 статьи в научных журналах и изданиях, которые включены в перечень российских рецензируемых научных журналов и изданий для опубликования основных научных результатов диссертаций.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. **Золотарева, И.В.** Теория архитектурно-структурированного учетно-аналитического обеспечения строительно-инвестиционного процесса [Текст] / И.В. Золотарева // Вестник института дружбы народов Кавказа «Теория экономики и управления народным хозяйством». – 2010. – №3 (15). – С. 190-195. (0,5 п.л.)

2. **Золотарева, И.В.** Управление денежными потоками строительной компании [Текст] / И.В. Золотарева // Интернет-журнал «Науковедение». – 2012. - №4. (0,5 п.л.)

3. **Золотарева, И.В.** Информационное обеспечение учета деятельности строительных организаций в отечественных и международных стандартах учета и отчетности [Текст] / И.В. Золотарева // Научное обозрение. - 2013. - №9.- (0,4 п.л.)

На диссертацию и автореферат поступили отзывы, в которых дана положительная оценка выполненного диссертационного исследования, подчеркивается актуальность темы диссертации, значимость, новизна, научная и практическая значимость 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 научные рекомендации по формированию контрольно-методического обеспечения учета деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО представляют собой комплексное системное решение научной проблемы в данной области. В качестве критических отмечены замечания в отзывах, поступивших из:

1) Воронежского филиала Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Московский гуманитарно-экономический институт» от кандидата экономических наук, доцента, заведующего кафедрой «Экономика» Литвинова Д.Н. Замечание: автор в методике транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций (рисунок 3, стр. 20) предлагает этапы приближения желаемого будущего стратегической и семантической стоимости. Из содержания автореферата не ясно, что автор понимает под семантической стоимостью;

2) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» от доктора экономических наук, доцента кафедры «Экономика, учет и анализ» Графовой Т.О. Замечания: 1) не рассмотрены вопросы использования структурированного плана счетов в строительных организациях как основы контрольно-методического обеспечения учета в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности; 2) в автореферате недостаточно обоснована необходимость использования современных инжиниринговых методов;

3) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Аудит» Кизилова А.Н. Замечание: в автореферате представлен расчет распределения затрат по центрам ответственности по данным ОАО Кушевское ДРСУ. Необходимо уточнить, что автор понимает под центром ответственности и в чем его отличие от места затрат;

4) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет» Сапожниковой Н.Г. Замечание: на стр. 13, рис.2 в схеме функционального анализа для целей контроля затрат в строительстве, по мнению автора, функциональный производный баланс позволяет при расчете чистых активов отражать изменения и выявлять возможности сокращения затрат. По нашему мнению, целесообразно для контроля провести расчет чистых пассивов, используя данные функционального производного баланса;

5) Евразийского открытого института от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Экономика и право» Риполь-Сарагоси Ф.Б. Замечание: из автореферата неясно, какие принципы заложены в методику ситуационного контроля, ориентированную на использование ситуационного контроля строительной организации по видам деятельности и направлениям стратегической активности в соответствии с экономическими ситуациями;

6) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донской государственный технический университет» от кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Экономика» Романовой С.В. Замечание: в предлагаемом механизме адаптации МСФО к национальным стандартам финансового учета в деятельности строительных организаций предлагается проводить контроль на основе инвентаризации, учетно-контрольных точек, нулевого баланса. Необходимо уточнить, что автор понимает под учетно-контрольными точками и нулевым балансом;

7) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донской государственный аграрный университет» от доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Удаловой З.В. Замечание: в предлагаемой автором методике контроля строительной деятельности, направленной на обеспечение финансового, управленческого и стратегического контроля финансового состояния, собственности, платежеспособности и др. механизм контроля представлен инжиниринговыми инструментами, но нет пояснения какие задачи могут решить указанные инструменты.

Выбор официальных оппонентов обосновывается их компетентностью в области исследования различных аспектов проблематики теории и методологии формирования систем учета и контроля, адаптации МСФО к национальной системе учета, что подтверждается наличием публикаций в отмеченной сфере. Согласие на оппонирование имеется. Ведущая организация является одним из известных вузов Российской Федерации и имеет весомое значение в развитии теории учета и контроля. Согласие выступить в качестве ведущей организации по диссертации имеется.

В дискуссии приняли участие Скоблякова И.В., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Экономическая теория и управление персоналом» Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»; Самостроев 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»; 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»; 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»; 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:

- **разработан** механизм адаптации по международной модели финансового учета в строительной отрасли России, сгруппированный в четыре укрупненные системы, представляющие собой интегрированный комплекс, построенный на элементах затрат, первичном и вторичном распределении ресурсов, определении общего и детализированного финансового результата и обеспечивающий интеграцию финансового, налогового, управленческого и стратегического учета (стр. 12-48) (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложена модель** функционального анализа для целей контроля затрат строительной продукции, основанная на использовании инструментария аналитического инжиниринга, дающая более комплексное представление о затратах по видам деятельности, на основе которой сформирован макет функционального производного баланса, информация которого позволяет определить ценовую составляющую и зону экономической безопасности, характеризующуюся получаемый эффект, исходя из стоимости собственности строительной организации (стр. 49-74) (п. 2.3 паспорта специальности 08.00.12);

- **разработана** методика контроля строительной деятельности, включающая системность контроля, систему ограничений, функции, показатели, механизма, технологию контроля, способствующая созданию и использованию эффективной информационной системы, обеспечивающей внедрение и функционирование интегрированных систем финансового, управленческого и стратегического контроля в целях сохранения и устойчивого развития строительной организации для достижения перспективной цели своей деятельности с учетом отраслевой специфики (стр. 75-100) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- **предложены** научно-методические рекомендации по формированию системы ситуационного аудиторского контроля, ориентированного на информационное обеспечение оценки эффективности ситуационных мероприятий и контроля изменения стоимости (стр. 101-114) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12);

- **усовершенствована** методика транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций, формирующая экономическую и организационную базу прогнозирования желаемого будущего виде стратегического и синергетического эффектов стоимости, в основу которой положен концептуальный подход к исследованию систем контроля и методов аудита с использованием инжиниринговых механизмов (стр. 115-121) (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12).

Основные научные положения являются новыми. **Теоретическая значимость** исследования обоснована тем, что доказана важнейшая роль информационного поля бизнеса с точки зрения организации и методологии учета и контроля в целях обеспечения стимулирования среднего и малого бизнеса в зависимости от видов деятельности и участников инвестиционно-строительного

процесса; изложены теоретические подходы адаптации МСФО к национальным стандартам финансового учета в деятельности строительных организаций, основы авторской методической концепции формирования системы контроля строительных организаций; раскрыты концептуальные направления совершенствования методики функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции, сущность подхода к организации контроля по видам деятельности строительной организации, ориентированной на комплекс управленческих позиций, с обеспечением контроля на базе внутреннего и внешнего аудита, ключевые подходы к расширению информационной базы по определению основных элементов стратегического контроля собственности строительных организаций; изучены совокупность различных аспектов формирования систем ситуационного учета и контроля в процессе разработки и внедрения международных и российских стандартов в области применения инжиниринговых механизмов в аудите; проведена модернизация существующих подходов интеграции и адаптации используемых инструментов в методиках транзакционного контроля.

Применительно к проблематике диссертации результативно использована совокупность системного, комплексного и диалектического методов исследования, общие методы научного исследования (анализ, синтез, индукция, аналогия) и специальные приемы и способы прогнозирования и планирования (фактографические, экспертные, трендовые, детерминистические, статистические). Положения диссертационного исследования аргументированы результатами наблюдений и экспертных оценок, полученными с помощью факторного анализа, сравнительного, абстрактно-логического методов.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что **разработана и внедрена** схема функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции, направленная на оценку резервов снижения затрат, роста добавленной стоимости и эффективности; определены ключевые параметры транзакционного контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающие управление и контроль общей стратегии, стратегии управления собственностью, интеллектуальным капиталом, ресурсным потенциалом, стратегической безопасностью и др., **создана методика** ситуационного контроля, позволяющая усовершенствовать современные методы и приемы контрольно-методического обеспечения учета деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО.

Выводы и рекомендации исследования могут служить непосредственной основой разработки контрольно-методического обеспечения для практической деятельности строительных организаций и саморегулирующих строительных объединений. К практическому внедрению приняты следующие результаты диссертационного исследования: в ООО «АРИАЛ» (344010, г. Ростов-на-Дону, ул. Чехова, д. 90, к. 2) – используется схема функционального анализа в системе контроля затрат строительной продукции; в ООО «Сармат-торнадо» (346887, Ростовская область, г. Батайск, ул. Энгельса, д. 339в) – методика контроля строительной деятельности и методика контроля учета деятельности строительных организаций, обеспечивающая управление и контроль укрупненными транзакционными объектами и процессами; ООО «РосИнжиниринг» (344025, г. Ростов-на-Дону, ул. Комсомольская, д. 9, оф. 4) – рекомендации по формированию контрольно-методического обеспечения учета деятельности строительных организаций в период перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Основные результаты, полученные в диссертационной работе, используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» (344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 162) при проведении занятий по дисциплинам «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Контроль и ревизия», а также при выполнении дипломных работ студентами экономических специальностей.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что теория, построенная на использовании адаптивно-динамического подхода к организации процесса контрольно-методического обеспечения учета строительной деятельности в период перехода на МСФО, согласуется с практическими аспектами исследования; идея исследования базируется на обобщении передового отечественного и зарубежного опыта в области учета, анализа и контроля; использовано сравнение авторских данных по проблеме диссертации с результатами аналогичных исследований; установлено, что полученные автором данные в ходе выявления совокупности факторов, определяющих контрольно-методическое обеспечение учета хозяйствующих субъектов, во многих существенных аспектах совпадают с данными других независимых исследований; использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, представлены выборочные данные в ходе проведенного автором анализа результатов деятельности строительных организаций.

Личный вклад соискателя состоит в: осуществлении непосредственной подготовки самостоятельной завершенной научно-квалификационной работы, выполненной на высоком теоретическом уровне, имеющий существенное значение для теории и практики развития контрольно-методического обеспечения учета деятельности строительных организаций; участии в международных научно-практических конференциях, где докладывались и получили одобрение основные результаты исследования; формировании оригинального иллюстративного графического и табличного материала, наглядно демонстрирующего результаты исследования; подготовке 9 научных публикаций, включая 3 статьи, опубликованных в научных изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи – разработки нового качественного подхода к обеспечению адаптивной контрольной системы в деятельности строительных организаций в период перехода на МСФО, позволяющей в дальнейшем совершенствовать процесс контроля и предупреждения кризисных ситуаций в деятельности строительных организаций в интересах решения важных прикладных задач, и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается последовательностью плана исследования и логикой диссертационной работы, непротиворечивой методологической платформой, концептуальностью и взаимосвязью выводов.


На заседании 21 июня 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 Золотаревой Ирине Владимировне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 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 – 18, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета
Ученый секретарь
диссертационного совета

21 июня 2014 года




Попова Людмила Владимировна


Коростелкина Ирина Алексеевна