

В диссертационный совет Д 212.182.04
при ФГБОУ ВПО «Государственный
университет - учебно-научно-
производственный комплекс»

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Алимовой Марии Сергеевны на тему «Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационного исследования

В современных условиях усиления процессов глобализации ключевую роль приобретает информация в качестве основы для принятия важнейших управленческих решений, как менеджментом самого экономического субъекта, так и внешними заинтересованными пользователями. Одним из главных источников информации об эффективности деятельности компании является система бухгалтерского учета и отчетности. В этих условиях обеспечение ее надежности и достоверности становится первоочередной задачей. Однако высокая степень изменчивости рынка приводит к тому, что существующие учетные системы не в полной мере отвечают потребностям современного бизнеса.

Особую актуальность приобретает вопрос определения оптимальной модели оценки различных объектов бухгалтерского учета, которая наилучшим образом отвечает критериям реальной ценности актива или обязательства.

В течение длительного времени элементы финансовой отчетности оценивались по исторической стоимости. За последние десятилетия ситуация начала стремительно меняться, что было вызвано появлением новых более сложных форм финансовых инструментов и финансирования компаний.

Стало ясно, что стоимость оцениваемого объекта определяется, прежде всего, ожидаемой экономической выгодой от его использования. То есть цена, которую готов уплатить покупатель за объект сегодня, зависит от финансовых потоков, которые он рассчитывает получить от него в будущем. Подобные процессы определили разнообразие используемых в современных системах учета видов оценок.

Для успешного внедрения оценки активов и обязательств необходимо, прежде всего, усовершенствовать ее теоретическую базу; определить участки в учете, на которых ее использование экономически целесообразно; разработать/уточнить инструментарий по практическому применению данной оценки.

Исследование этого и других вопросов имеет особенное значение и актуальность в период реформирования системы российского бухгалтерского учета, на стадии ее адаптации к МСФО. Необходимость решения имеющихся в этой области задач определяет теоретико-методологическую значимость и практическую актуальность диссертационного исследования, его цель, предмет, объект и содержание.

Понимание автором значимости проблемы нашло отражение в сформулированной цели исследования (с. 6), которую диссертант определил как изучение теоретических основ и разработку научно-методических положений, а также практических рекомендаций по применению поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях реализации принципов формирования единого учетного пространства.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития стоимости и добавленной стоимости, формирования и функционирования учетно-

аналитической, учетно-налоговой систем, а также единого учетного пространства, управленческого учета и налогообложения добавленной стоимости, внедрения международных стандартов финансовой отчетности и развитию международных интеграционных процессов.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития поэлементной оценки добавленной стоимости к разработке и обоснованию механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области в организациях различных отраслей экономики.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, аналитические, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 6-7):

1. Проведение ретроспективного анализа учетно-налоговой категории «добавленная стоимость» с целью разработки собственного толкования данного понятия.
2. Рассмотрение сущности и поэлементной структуры добавленной стоимости для целей ее достоверного отражения в учете.
3. Разработка системы коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства в рамках формирования и оценки добавленной стоимости.
4. Определение взаимовлияния и разграничение категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей учета и поэлементной оценки добавленной стоимости.

5. Разработка алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости с учетом соотношения категорий «себестоимость» и «стоимость» на основе принципов формирования единого учетного пространства.

6. Разработка научно-методических рекомендаций для поэлементной оценки добавленной стоимости, основанных на требованиях международных стандартов ведения учета и составления финансовой отчетности.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования М.С. Алимовой результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных отечественных организаций и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, сформулированных диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на: международных и всероссийских конференциях, получив одобрительные отзывы: «Современные тенденции развития налоговой системы на базе интеграции учетных и аналитических процедур микро- и макроуровня» (г. Орел, 2011 г.), «Концепция устойчивого развития налогообложения как инструмент социально-экономического регулирования

хозяйствующих систем в современных условиях» (г. Орел, 2011 г.), «Актуальные вопросы инновационного развития экономических отношений» (г. Тольятти, 2012 г.), «Внедрение международных стандартов и рекомендаций в системы гарантии качества экономического образования» (г. Орел, 2012 г.), «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем» (г. Орел, 2013 г.), «Современная наука: теоретический и практический взгляд» (г. Уфа, 2013 г.), «Учетно-налоговая концепция устойчивого развития экономики как инструмент социально-экономического регулирования хозяйствующих систем в условиях международных интеграционных процессов» (г. Орел, 2014 г.) и т.д., а также в деятельности отечественных организаций.

Результаты проведенного исследования отражены в 17 научных работах авторским объемом 6,73 п. л., из них 7 статей – в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Алимовой М.С. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи, выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области учета и оценки добавленной стоимости.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна проведенного исследования Алимовой М.С. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методик поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства, позволяющих обеспечить дальнейшее динамичное развитие бизнес-процессов.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой

следующие положения, проведенного исследования:

В параграфе 1.1 автором проведен ретроспективный анализ учетно-налоговой категории «добавленная стоимость». Проведенный анализ свидетельствует о том, что в учетно-налоговой системе добавленная стоимость – это категория, которая может быть рассчитана в денежном выражении, отражающая фактически перенесенную на использованные в процессе производства ценности, материальные ресурсы, потребленные услуги и работы часть стоимости, формируемой из совокупности произведенных затрат, которые участвуют в первичном образовании стоимости новой ценности (себестоимости) и влияют на определение и установление конечной итоговой стоимости продукта (услуги и работы) (с. 13-34).

В ходе диссертационного исследования были структурированы элементы добавленной стоимости, включающей в себя 7 крупных элементов: оплата труда различных категорий работников, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, налоги, включаемые в себестоимость, прочие расходы, потенциальные налоги с реализации, норма прибыли. Представленная классификация элементов добавленной стоимости позволяет достоверно ее отражать в учете и отчетности, а также способствует формированию информационного комплекса о налогооблагаемых базах предприятия (с. 35-50).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанный автором алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости, базисом которого выступили основополагающие принципы косвенного аддитивного метода расчета с учетом соотношения категорий «себестоимость», «добавленная стоимость» и «стоимость». Данная методика апробирована и внедрена в практику организаций различных отраслей экономики (с. 127).

Особого внимания заслуживает разработанный диссертантом механизм поэлементной оценки добавленной стоимости, учитывающий требования международных стандартов финансовой отчетности.

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда коммерческих организаций, что подтверждено справками о внедрении.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

В первой главе «Теоретико-методические аспекты оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства» автором исследованы экономическое содержание, сущность и значение категорий «стоимость», «добавленная стоимость», определено соотношение категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей поэлементной оценки добавленной стоимости (с. 13-66).

Автор справедливо утверждает, что формирование показателя добавленной стоимости для целей информационно-учетного обеспечения как на микроуровне, так и на макроуровне находится в прямой зависимости от сущности и структуры данной категории, которая одновременно, имея сложный многоэлементный состав, сама в свою очередь выступает неотъемлемой частью более широкого понятия «стоимость» (с. 35).

Мы согласны с мнением автора в том, что процесс создания стоимости произведенной продукции более широкое понятие, чем процесс создания добавленной стоимости, выступающий одним из элементов формирования показателя стоимости.

Во второй главе «Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства» соискателем доказана необходимость формирования и функционирования единого учетного пространства как фактора определяющего процесс оценки добавленной стоимости, выделены принципы формирования единого учетного пространства, а также разработан алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости, основанный на принципах формирования единого учетного пространства (с. 67-123).

Особого внимания заслуживает предложенный автором механизм формирования единого учетного пространства посредством родственных характеристик его элементов. Данный механизм позволяет осуществлять обеспечение всех заинтересованных пользователей информацией, необходимой для целей оперативного, тактического и стратегического управления результатами деятельности организации.

Проведенное исследование позволило диссертанту выделить в Приложении 2 отличительную характеристику элементов единого учетного пространства для целей оценки добавленной стоимости в рамках системы их коммуникативного взаимодействия.

Научный интерес представляют предложенные автором методы оценки добавленной стоимости в рамках формирования принципов единого учетного пространства, а также алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости (с. 120), позволяющий четко представить процедуру определения размера добавленной стоимости и сформировать комплекс учетной информации, требуемой для реализации данного процесса на предприятиях различных отраслей.

Третья глава диссертационного исследования «Реализация алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости разноотраслевыми российскими предприятиями в условиях внедрения международных стандартов учета и отчетности» посвящена совершенствованию процесса поэлементной оценки добавленной стоимости на разноотраслевых предприятиях РФ; разработке системы коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости; формированию научно-методических рекомендаций для поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях внедрения международных стандартов отчетности (с. 124-169).

Мы согласны с мнением автора в том, что помимо учетных подсистем (финансовой, налоговой, управленческой), формирующих единое учетное пространство на сегодняшний день, для целей поэлементной оценки добавленной стоимости, необходимо использовать систему

коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства (с. 141).

Практические аспекты применения методики поэлементной оценки добавленной стоимости апробированы на предприятиях следующих отраслей: промышленность, строительство, сельское хозяйство, торговля, транспорт и связь, Орла и Орловской области, Московской области, всего были изучены данные по 45 предприятиям, информация по которым была усреднена (рассчитано среднее арифметическое) (с. 124-140).

В работе имеется большое количество обзорно-аналитического и иллюстративного материала в виде 11 таблиц, 41 рисунка и 2 приложений, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Алимовой М.С. используются в практической деятельности отечественных организаций.

Замечания и спорные моменты диссертационной работы

В целом диссертационная работа Алимовой Марии Сергеевны является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации. В частности:

1. Исследуя сущность и поэлементную структуру добавленной стоимости, в параграфе 1.2, диссертантом построена схема, на которой элементы добавленной стоимости разделены на две большие группы: эластичные и неэластичные элементы добавленной стоимости по объемам реализации. На наш взгляд, в работе следовало более четко определить значение категории «эластичность» для целей конкретного диссертационного исследования.

2. Диссертантом в п. 2.3 работы предложен алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства. Считаем, что целесообразно было более подробно

рассмотреть четвертый заключительный его этап, на котором происходит формирование категории «добавленная стоимость».

3. Рассматривая систему коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости, следовало осуществить ее апробирование на каком-либо экономическом субъекте, позволяющее определить степень значимости разработки для отраслей народного хозяйства.

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям

Диссертационное исследование Алимовой М.С. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития методики поэлементной оценки добавленной стоимости. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию и отражают ее результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о

присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

Диссертация выполнена в соответствии с пп. 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам», 1.7. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Диссертация Алимовой М.С. на тему «Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Алимова Мария Сергеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент,
доктор экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой «Финансы, кредит,
бухгалтерский учет и аудит»
ФГБОУ ВПО «Омский государственный
университет путей сообщения»,
644046, г. Омск, просп. Карла Маркса, д. 35
(3812) 31-06-63, fk@omqups.ru


15.09.2014г.

Кувалдина Т.Б.

Подпись Кувалдиной Т.Б. удостоверяю:

Начальник УКДиПО





Попова О.Н.