

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

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Алимовой Марии Сергеевны «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»

1. Актуальность избранной темы

В современных условиях с каждым днем усиливающейся конкуренции и динамичных изменений внешней среды перед предприятиями всех отраслей экономики встает проблема измерения и оценки эффективности деятельности. Для менеджеров всех уровней в области финансов, бухгалтерского и управленческого учета наиболее значимой является проблема повышения обоснованности принимаемых управленческих решений в сфере ведения и развития бизнеса. Для этих целей в рамках диссертационного исследования предлагается поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства.

Кроме того, показатель «добавленная стоимость» выступает наиболее эффективным инструментом для определения доходности инвестиций в капитал какой-либо компании. В существующих на сегодняшний день методиках и моделях оценки и анализа добавленной стоимости существует определенный недостаток, заключающийся в том, что инвесторам предлагается показывать лишь итоговый показатель добавленной стоимости и не раскрывать источников его формирования, целевой ориентации на стейкхолдеров (лиц, имеющих определенную долю в уставном капитале предприятия) компании. Дополнительная детализация этого показателя сможет дать более полную информацию об источниках формирования

стоимости компании, распределении этих источников, более того, сможет решить проблему определения зависимости объемов капитальных вложений и относимой на них доли прибыли. Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

Необходимость и значимость исследования выбранной автором проблемы нашли отражение в сформулированной цели исследования (с. 6), которая была определена как исследование теоретических основ, разработка научно-методических и практических рекомендаций по реализации поэтапной оценки добавленной стоимости на базе принципов формирования единого учетного пространства.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, которая подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам оценки и анализа добавленной стоимости в условиях функционирования единого учетного пространства и действующих в нем принципов.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в том, что повышение эффективности деятельности предприятия и как следствие рост прибыльности прямо пропорционально зависят от успешности и достоверности оценки и анализа показателей, характеризующих основные, наиболее значимые результаты работы, к которым в частности относится добавленная стоимость, имеющая не одноэлементный состав и в связи с этим сложную, специфическую структуру.

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

- осуществление ретроспективного анализа учетно-налоговой категории «добавленная стоимость», на базе которого возможно разработать авторское толкование данного термина;

- изучение сущности и поэлементной структуры добавленной стоимости для целей достоверного отражения в учете и формирования налогооблагаемых баз;

- разработка системы коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства, на которой основывается процесс оценки добавленной стоимости;

- выявление взаимовлияния категории «себестоимость» и «стоимость» для целей учета и поэлементной оценки добавленной стоимости;

- разработка алгоритма оценки элементов добавленной стоимости, учитывая выявленное в рамках исследования соотношение категорий «себестоимость» и «стоимость» на основе принципов формирования единого учетного пространства;

- формулировка научно-методических рекомендаций для поэлементной оценки добавленной стоимости с учетом требований международных стандартов ведения учета и составления финансовой отчетности.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемая методология и методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации.

Представленное диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников. Все главы логически связаны между собой, сюжет изложения каждой из них соответствует избранному названию каждого параграфа.

Таким образом, можно утверждать, что предложенные научно-методические рекомендации для поэлементной оценки добавленной

стоимости в условиях внедрения международных стандартов учета и отчетности ориентированы на решение задач разноотраслевых российских организаций, связанных с принятием управленческих решений. По результатам исследования автором предложен ряд разработок, нацеленных на развитие методик оценки и анализа добавленной стоимости в едином учетном пространстве.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна проведенного исследования Алимовой М.С. заключается в создании совокупности теоретико-методических положений и практических рекомендаций оценки элементов добавленной стоимости на базе принципов формирования единого учетного пространства, которые будут способствовать росту показателей аналитичности обрабатываемой информации и прозрачности данного процесса на всех уровнях управления предприятиями различных отраслей экономики.

Несомненную научную новизну исследования представляют собой следующие положения, проведенного исследования:

По результатам осуществленного диссертантом в параграфе 1.1 ретроспективного анализа развития категории «добавленная стоимость» было сформулировано авторское определение данного термина в рамках учетно-налоговой системы, а именно, 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).

Формирование показателя добавленной стоимости для целей информационно-учетного обеспечения как на микроуровне, так и на

макроуровне во многом определяется сущностью и структурой этой категории, которая имеет сложный многоэлементный состав, рассмотренный в рамках теоретической части диссертационного исследования (с. 37). При определении соотношения категорий «себестоимость» и «стоимость» для целей поэлементной оценки добавленной стоимости было выявлено, что одним из основополагающих моментов в данном случае является движение стоимостных потоков между субъектами производственных отношений, возникающих в различных отраслях экономики (с. 53).

Формирование единого учетного пространства и как его части информационного комплекса позволит создать фундаментальную основу для целей принятия эффективных управленческих решений и осуществлять своевременный контроль за ходом и результатами производственно – хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Процесс оценки добавленной стоимости во многом определяется формированием и функционированием единого учетного пространства (с. 73-76).

Научной новизной и практической значимостью обладает сформированная автором система принципов формирования единого учетного пространства для целей поэлементной оценки добавленной стоимости (с. 80), которая позволяет с наибольшей степенью точности и достоверности оценить величину каждого выделенного в рамках исследования элемента добавленной стоимости для целей контроля и эффективного управления ими. Кроме того, была предложена разработка ПБУ 25/2015, которое позволит реализовывать поэлементную оценку добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства с точки зрения действующего законодательства, в последовательности, определенной в данном нормативно-правовом акте (с. 101-103).

Особого внимания заслуживает предложенный алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства, позволяющий четко представить процедуру расчета

величины добавленной стоимости и сформировать информационный учетный комплекс, требуемый для реализации данного процесса на предприятиях различных отраслей (с. 120-123).

В целях расширения сферы применения показателя добавленной стоимости и его поэлементной оценки была предложена форма Отчета о произведенной добавленной стоимости за текущий период, который будет предназначен для удовлетворения информационных потребностей пользователей различных категорий наравне с бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах, отчетом об изменениях капитала и отчетом о движении денежных средств (с. 136-140).

Научной и практической значимостью обладает разработанная диссертантом система коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости, а именно: учет, анализ, налогообложение, аудит, контроль и управление созданной добавленной стоимостью на предприятии (с. 142).

Автором предлагаются к практическому применению научно-методические рекомендации для поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях внедрения требований международных стандартов учета и отчетности, позволяющие реализовывать предложенный в рамках диссертационного исследования алгоритм в международном учетном пространстве (стр. 167-169).

Таким образом, научная новизна предложенных подходов развития процедур оценки элементов добавленной стоимости во многом определяется формированием единого учетного пространства и принципами, действующими в нем. Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие оценки добавленной стоимости с учетом динамично меняющихся условий внешней среды.

4. Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования в учетно-налоговой системе российских предприятий различных отраслей.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки диссертанта:

- дана авторская трактовка категории «добавленная стоимость» в учетно-налоговой системе;
- автором определены и структурированы элементы добавленной стоимости для целей осуществления ее последующей оценки;
- предложена система коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства;
- выявлено взаимовлияние и отличительные характеристики категорий «себестоимость» и «стоимость» для реализации поэлементной оценки добавленной стоимости;
- разработан алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на базе косвенного аддитивного метода ее расчета, учитывая выявленное соотношение категорий «себестоимость», «добавленная стоимость» и «стоимость»;
- автором даны научно-методические рекомендации для поэлементной оценки добавленной стоимости, учитывающие требования международных стандартов учета и отчетности.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства и расширяет возможности дальнейшего поэлементного изучения, анализа и применения данного показателя.

Результаты диссертационной работы Алимовой М.С. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы применяются в преподавании курсов «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» в ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»;
- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;
- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства;
- в качестве теоретических и методических положений для целей осуществления поэлементной оценки добавленной стоимости организациями Орловской и Московской областей.

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Алимовой М.С. принципиально решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, которые были сформулированы на этапе постановки задач, и определена сфера приложения полученных результатов.

Диссертация изложена на 198 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содержит 11 таблиц, 41 рисунок, включает 2 приложения.

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

Учитывая объемность поставленных задач и предложенных путей их решения, диссертационное исследование не могло не обойтись без замечаний:

1) при изучении периодизации теорий стоимости зарубежных теоретиков для целей дальнейшего изучения категории «добавленная стоимость» необходимо более четко определить границы выделенных периодов для возможности соотношения с историческим аспектом развития экономики (п. 1.1 диссертации);

2) в своем исследовании автор говорит о потенциальных налогах с реализации. Из текста диссертации не совсем понятно, что относится к данным налогам и не объяснен процесс их образования и взимания;

3) при рассмотрении алгоритма поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства (п. 2.3 диссертации) целесообразно было бы более подробно пояснить применимость предлагаемого инструментария и получаемых показателей для внешних пользователей, прямо и косвенно заинтересованных в результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Несмотря на указанные недостатки и рекомендации, они не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики оценки добавленной стоимости в условиях единого учетного пространства. 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.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Алимовой М.С. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария поэлементной оценки добавленной стоимости. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовки профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Алимовой М.С. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Алимовой М.С. на тему «Поэлементная оценка добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства» соответствует п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Галкина

Имя: Елена

Отчество: Валерьевна

