



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное  
бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный  
университет»  
(ОГУ)

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе,  
доктор физико-математических  
наук, профессор С.Н. Летута



27 сентября 2014 года

пр. Победы, д. 13, г. Оренбург, 460018.  
Тел.: (3532) 77-67-70. Факс: (3532) 72-37-01.

[www.osu.ru](http://www.osu.ru), [orgu.pf](mailto:orgu.pf), [post@mail.osu.ru](mailto:post@mail.osu.ru)

№ 0412 от 12.09.14.

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Отзыв ведущей организации

## ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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 последнее десятилетие в области бухгалтерского учета происходят значительные изменения. Реальностью стало образование единого мирового учетно-информационного пространства. Этому способствовало широкое распространение международных стандартов учета и аудита благодаря активной работе Совета по международным стандартам финансовой отчетности, Международной федерации бухгалтеров, создание Международного форума развития бухгалтерского учета, а также расширение возможностей информационного общения, предоставляемых сетью Интернет.

Проблема построения единого учетного информационного пространства затрагивает каждую организацию и ее руководство, заставляет серьезнее подходить к организации информационной системы фирмы, требует разработки концепции информации, соответствующей стратегии компании. Любая организация должна решить для себя вопросы о степени открытости информации, о рисках и выгодах, связанных с открытостью, принять меры для повышения достоверности данных отчетности. Руководство российских компаний должно пересмотреть свой взгляд на значение учета и увидеть в нем инструмент, при помощи которого можно повысить благосостояние предприятия.

Осуществление любого процесса организации можно разделить на две составляющие – те, которые добавляют ценности продукту и те, которые не увеличивают его потребительскую ценность. Критерий добавления ценности является основным при желании руководящего персонала оптимизировать бизнес-процессы организации.

Особенности поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства применительно к российской практике изучены в недостаточной степени, что и определяет актуальность выбранной темы диссертационного исследования.

## ***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, подтвержденную логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основана на объемном исследовании проблем по теме



диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам учета и налогообложения добавленной стоимости.

Цель диссертационного исследования заключается в развитии теоретических и методических основ по применению поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях реализации принципов формирования единого учетного пространства.

Исходя из этого, автором были поставлены достаточно конкретные и в то же время объемные задачи: провести анализ научных подходов к трактовке понятия «добавленная стоимость», разработать авторское толкование данного понятия; рассмотреть поэлементную структуру добавленной стоимости; предложить систему коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости; установить взаимовлияние категорий «себестоимость» и «стоимость», а также разграничить данные понятия; разработать механизм поэлементной оценки добавленной стоимости; дать рекомендации для поэлементной оценки добавленной стоимости в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

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

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

Концепция представленной работы основана на исследовании сущности поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства. К особенностям сформированной методики оценки добавленной стоимости можно отнести: исследование теоретико-методических основ развития категории «стоимость», «добавленная

стоимость»; различных практических подходов к оценке добавленной стоимости. В результате можно утверждать, что предложенные в диссертационном исследовании рекомендации способствуют решению комплекса вопросов, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение.

### ***3. Новизна научных результатов диссертационного исследования***

Научная новизна работы определяется тем, что предложенный диссертантом алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства с точки зрения исследования дает возможность повышения аналитичности учетной информации и прозрачности данного процесса для хозяйствующих субъектов.

Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

1. Общая концептуальная модель диссертационного исследования логически взаимосвязана с предложенной авторской трактовкой понятия «добавленная стоимость» (п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

2. Возможность полного и достоверного отражения в учете добавленной стоимости, а также осуществления ее оценки для целей достижения аллокационной эффективности деятельности организации подтверждается проведенной структуризацией элементов добавленной стоимости (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

3. Возможность формирования и оценки добавленной стоимости подтверждается предложенной системой коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12);

4. Выявленное взаимовлияние и отличительные характеристики категорий «себестоимость» и «стоимость» обеспечивают проведение поэлементной оценки добавленной стоимости, основанной на механизме преобразования стоимостного



потока и движения стоимости по стадиям воспроизводственного процесса (п. 1.2 паспорта специальности 08.00.12).

5. Предложен алгоритм поэлементной оценки добавленной стоимости на основе использования косвенного аддитивного метода расчета с учетом соотношения категорий «себестоимость», «добавленная стоимость» и «стоимость» (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

6. Разработанные научно-методические рекомендации для поэлементной оценки добавленной стоимости направлены на проведение оценки добавленной стоимости с учетом требований международных стандартов ведения учета и составления финансовой отчетности (п. 1.6 паспорта специальности 08.00.12).

Полученные в ходе исследования научные результаты позволяют расширить возможности применения поэлементной оценки добавленной стоимости в условиях реализации принципов формирования единого учетного пространства.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие методики поэлементной оценки добавленной стоимости.

#### ***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 организациях различных отраслей экономики.

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

- система коммуникативного взаимодействия элементов единого учетного пространства для целей формирования и оценки добавленной стоимости и

дальнейшего достоверного отражения в учете и формирования налогооблагаемых баз;

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

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 формирования и функционирования учетно-аналитической, учетно-налоговой систем, а также единого учетного пространства, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

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

- в практической деятельности организаций с целью поэлементной оценки созданной ими добавленной стоимости в ходе производственного процесса с учетом базовых принципов формирования единого учетного пространства;

- 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 процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах;

- в качестве информационной базы для преподавателей, магистров, аспирантов, научных сотрудников в ходе разработки механизмов оценки добавленной стоимости.

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

Диссертация изложена на 198 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержит 11 таблиц и 41 рисунок.

#### ***6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе***

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

1. При изучении теорий значения категории «добавленная стоимость», на наш взгляд, более подробно стоило рассмотреть концепцию цепочки ценностей М. Портера, которая является значимым этапом развития учений о данном термине.

2. Диссертантом предложена поэлементная структура добавленной стоимости (п. 1.2), в рамках которой выделен такой неэластичный элемент добавленной стоимости по объемам реализации как «прочие расходы». Было бы целесообразно рассмотреть этот элемент с точки зрения включаемых в него составляющих: расходов на сертификацию продукции; расходов на обеспечение пожарной безопасности; расходов на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию и т.д.

3. В рамках изучения поэлементной оценки добавленной стоимости на разноотраслевых российских предприятиях стоило обосновать выбор отраслей народного хозяйства, на которых автором осуществлялась апробация

предлагаемого алгоритма оценки элементов добавленной стоимости на основе принципов формирования единого учетного пространства.

Несмотря на указанные недостатки и рекомендации, они не снижают научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики оценки элементов добавленной стоимости на основе принципов формирования 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 на основе принципов формирования единого учетного пространства. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовке 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» является завершенной научно-квалификационной работой, содержит решение важной задачи развития методологии бухгалтерского учета в части стоимостного измерения объектов учета и 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.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет» «08» сентября 2014 г., протокол № «2».

Зав. кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
ФГБОУ ВПО «Оренбургский  
государственный университет»  
доктор экономических наук, профессор

*З.С. Туякова*  
З.С. Туякова  
12.09.2014

460018, г. Оренбург, просп. Победы, 13  
+7 (3532) 77-67-70  
[ogubua@mail.ru](mailto:ogubua@mail.ru)

Подпись *Туяковой З.С.*  
Заверяю  
начальник ОК *Дмитрий*

