

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Д 212.196.06

о результатах рассмотрения заявления Бабицкого И.Ф., Заякина А.В., Ростовцева А.А., Абалкиной А.А., Власова В.В. по вопросу лишения ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Юлии Александровны, защитившей диссертацию 4 июля 2011 г. на тему: «Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика на заседании диссертационного совета Д 212.182.04 при ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»

Решение диссертационного совета № 23 от 7 декабря 2017 г.

По поручению Департамента аттестации научных и научно-педагогических работников Минобрнауки России № 13-6074 от 25.09.2017 г. совет по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук Д 212.196.06, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (далее – диссертационный совет Д 212.196.06) рассмотрел заявление Бабицкого И.Ф., Заякина А.В., Ростовцева А.А., Абалкиной А.А., Власова В.В. о лишении ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Юлии Александровны, защитившей 4 июля 2011 года на заседании диссертационного совета Д 212.182.04 при ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему: «Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика и провел экспертизу поступивших по этому вопросу материалов.

В диссертационный совет поступили следующие документы:

1) письмо Департамента аттестации научных и научно-педагогических кадров Министерства образования и науки РФ № 13-6074 от 25.09.2017 г. В приложении к этому документу имеется копия заявления Заякина А.В., Абалкиной А.А., Ростовцева А.А., Власова В.В. и Бабицкого И.Ф. о лишении ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Ю.А. на 22 листах.

2) Горелова Ю.А. Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Горелова Юлия Александровна. – Орел, 2011. – 171 с.

3) Горелова Ю.А. Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Горелова Юлия Александровна. – Орел, 2011. – 24 с.

4) Суворова С.П. Формирование стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях: теория и методология : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Суворова Светлана Павловна. – Орел, 2007. – 319 с.

5) Материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов «Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления» (20-24 ноября 2006 г., г. Орел). В 2 тт. Т. 1. - Орел: ОрелГТУ, 2006. - 84 с.

6) Материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов «Технологии стратегического управления предприятием» (16-20 апреля 2007, г. Орел). В 2 тт. Т. 2. - Орел: ОрелГТУ, 2007. - 61 с.

7) Материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов «Эффективное управление предприятием: проблемы, тенденции, перспективы» (19-23 октября 2009, г. Орел). В 3 тт. Т. 1. - Орел: ОрелГТУ, 2009. - 60 с.

8) Тезисы докладов по результатам проведения круглого стола «Особенности формирования учетно-налоговых систем: разноотраслевые аспекты» по итогам реализации ФЦП 2010-2012 гг. «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем». - М.: Орел ГТУ, 2010. - 60 с.

9) Тезисы докладов по результатам проведения круглого стола по итогам реализации ФЦП 2010-2012 гг. «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем». - Орел.: ГУ-УНПК, 2011. - 56с.

10) Копии научно-технического отчета и договора № 135 от 1 декабря 2010 г. на создание и передачу научно-технической продукции.

11) Копии научно-технического отчета и договора № 20 от 1 марта 2011 г. на создание и передачу научно-технической продукции.

12) Копии научно-технического отчета и договора № 215 от 25 апреля 2011 г. на создание и передачу научно-технической продукции.

13) Заявление Суворовой Светланы Павловны.

14) Письмо ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева» № 8806 от 23.11.2017.

15) Справка с места работы о работе в должности преподавателя (ФГБОУ ВО Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева) от 15 ноября 2017 года.

16) Список научно-методических работ, опубликованных Гореловой Ю.А. после защиты кандидатской диссертации (заверенный ученым секретарем и зав. кафедрой).

17) Характеристика Гореловой Ю.А. с места работы.

Из числа членов диссертационного совета для изучения необходимых материалов и подготовки проекта заключения диссертационного совета о результатах рассмотрения заявления о лишении ученой степени была создана комиссия в составе:

- д.э.н., профессора Казаковой Н.А.;
- д.э.н., профессора Кеворковой Ж.А.
- д.э.н., профессора Карманова М.В.

Экспертная комиссия рассмотрела по существу документы, официально представленные в Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова по диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Юлии Александровны на тему «Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере».

Руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 «О порядке присуждения ученых степеней», Гражданским Кодексом РФ (часть 4, глава 70 «Авторское право»), комиссия подготовила следующее заключение.

Из представленных комиссии материалов следует, что диссертационное исследование Гореловой Юлии Александровны выполнялось в период 2006-2011 гг. Диссертация написана на актуальную тему в области экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. Востребованность подобных разработок подтверждают диссертации, защищенные в более поздний период по проблемам управленческого учета и аудита, а также последующие работы автора. Научная актуальность обусловлена необходимостью дальнейшего теоретического развития, разработки инструментальных средств, методического обеспечения, а также практического внедрения научных разработок в систему управленческого учета и управленческого аудита, в том числе в организациях строительства как одной из значимых отраслей экономики как в России, так и за рубежом.

На момент защиты кандидатской диссертации Горелова Юлия Александровна имела 20 научных и научно-методических публикаций. Кандидатская диссертация была защищена в 2011 году.

В настоящее время Горелова Юлия Александровна находится в отпуске по уходу за ребенком, до этого момента работала в должности заведующей

кафедрой «Экономика и информационные технологии» Мценского филиала ОГУ им. И.С. Тургенева.

За период, прошедший с момента защиты диссертации, Горелова Юлия Александровна опубликовала 18 научных работ, принимала активное участие в научно-практических конференциях и конкурсах научных работ всероссийского и международного уровня. Таким образом, Горелова Юлия Александровна продолжает активно заниматься научными исследованиями.

Повторный анализ текста диссертации и автореферата показал, что Гореловой Юлией Александровной получен ряд научных результатов, обладающих научной новизной и практической значимостью. Научные результаты, полученные автором, были защищены в ходе открытой научной дискуссии.

Диссертация Гореловой Юлии Александровны прошла предварительную экспертизу в организации, где выполнена работа, в диссертационном совете, в ведущей организации – Ставропольском государственном университете, известном своими трудами в рассматриваемой сфере экономической науки. На диссертацию были получены положительные отзывы с оценкой самостоятельности, единства, законченности, научной новизны и практической значимости работы.

Все научные результаты развернуто представлены в автореферате диссертации и прошли экспертизу ведущих ученых – докторов экономических наук (в частности, положительные отзывы на автореферат представили Орловский государственный университет экономики и торговли (г. Орел), Первый профессиональный университет г. Москвы (г. Москва).

Оппонентами диссертационной работы выступали известные ученые, доктора экономических наук, профессора, которые много и плодотворно занимались исследованием проблем управленческого учета и анализа, деятельности центров ответственности, формированием отчетности: доктор экономических наук, профессор Малявкина Людмила Ивановна, кандидат экономических наук, доцент Иванова Валентина Георгиевна.

Количество развернутых замечаний с указанием их положения в диссертации позволяет сделать вывод о подробном и всестороннем анализе текста диссертационного исследования, что свидетельствует о принципиальной научной позиции их авторов. Оппоненты дали высокую оценку диссертационного исследования, критические замечания не касались сущности защищаемых научных результатов и их научной новизны. На публичной защите Горелова Юлия Александровна дала развернутые ответы на замечания по отзывам оппонентов, ведущей организации и на автореферат.

В выступлениях членов диссертационного совета на защите, наряду с положительными оценками, звучала и критика отдельных позиций, представления текста, что свидетельствует о принципиальности научной дискуссии. Это же подтверждают и результаты тайного голосования.

Таким образом, публичная защита диссертации Гореловой Юлии Александровны носила характер научной дискуссии и проходила в обстановке требовательности, принципиальности и соблюдения научной этики. При этом анализу подвергались достоверность и обоснованность всех выводов и рекомендаций научного и практического характера, содержащихся в диссертации. Диссертационным советом был обеспечен высокий уровень требований при определении соответствия диссертации установленным критериям.

Проведенная экспертиза показала, что отличие научных результатов диссертации Гореловой Юлии Александровны от результатов, полученных другими авторами, состоит в следующем:

- теоретически обосновано значение и сущность управленческого учета с точки зрения его исторического и системного развития стратегического менеджмента, а также предложен механизм формирования функций управления в управленческом учете;

- предложены концептуальные элементы организации системы управленческого учета и аудита, направленные на информационное обеспечение управленческих решений по достижению стратегических целей и

задач экономического субъекта, ориентированных не только на ближайшее, но и сравнительно отдаленное будущее;

- разработана методика организации системы управленческого учета и аудита с акцентом на оценку деятельности центров ответственности по достижению стратегических целей и задач экономического субъекта, основанная на концепции разграничения контроля за уровнем затрат и уровнем доходов по местам их возникновения и центрам ответственности;

- выявлены недостатки системы управленческого учета и аудита в строительной сфере, научно обоснована необходимость совершенствования данной системы, а также предложена модель совершенствования, включающая совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных компонентов, образующих единый, целостный, непрерывный процесс формирования эффективной системы управленческого учета и аудита в строительной организации;

- разработана концептуальная схема функционально-стоимостного анализа в системе управленческого учета и аудита, а также научно-методические рекомендации, позволяющие исчислять себестоимость каждого заказа с большей степенью достоверности, что повышает информационное качество управленческого учета и позволяет менеджерам принимать более обоснованные управленческие решения по организации производственных процессов и ценовой стратегии на рынке строительной продукции;

- разработана методика управленческого аудита в строительной сфере, позволяющая значительно экономить время аудитора на поиск и систематизацию исходной информации, изучать ключевые моменты исследуемого объекта, а также идентифицировать основные учетные проблемы в оперативном порядке.

Данные позиции были разработаны лично автором и ранее в научных исследованиях других авторов не представлялись.

Суть апелляционной жалобы касалась сопоставления текстов диссертационных исследований Гореловой Ю.А. (к.э.н.) и Суворовой С.П.

(д.э.н.).

В целях сравнительного анализа и выявления научной оригинальности были сопоставлены работы Гореловой Ю.А. (к.э.н.) и Суворовой С.П. (д.э.н.) по объекту, предмету, целям, задачам и полученным результатам (таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительный анализ общей характеристики диссертаций Гореловой Ю.С. и Суворовой С.П.

Горелова Юлия Александровна	Суворова Светлана Павловна
Цель диссертационного исследования	
разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций в области формирования системы управленческого учета и аудита, позволяющих в процессе планирования, анализа и учета формировать направления деятельности и перспективы развития строительной сферы.	всесторонняя оценка российской системы управленческих процессов и разработке теоретических и методологических аспектов стратегического управленческого учета в современных экономических условиях с учетом требований международной практики и российского законодательства в области регулирования учетной деятельности.
Задачи диссертационного исследования	
<ul style="list-style-type: none">- теоретически обосновать значение и сущность управленческого учета и аудита с точки зрения исторического и системного развития стратегического менеджмента;- предложить концептуальные элементы организации управленческого учета и аудита;- разработать методику организации системы управленческого учета и аудита с акцентом на оценку деятельности центров ответственности;- выявить недостатки системы управленческого учета и аудита в строительной сфере, предложить направления совершенствования данной системы;- предложить использование элементов функционально-стоимостного анализа в системе управленческого учета и аудита;- разработать методику управленческого аудита в строительной сфере.	<p>Подцель 1. Разработать теоретические аспекты формирования стратегического управленческого учета промышленного предприятия на современном этапе развития экономики России. Для достижения данной подцели поставлены и решены следующие задачи:</p> <ul style="list-style-type: none">- разработаны параметры стратегического управленческого учета и определено его место в информационной системе предприятия; <p>проведен ретроспективный анализ возникновения и развития стратегического управленческого учета с теоретических и методологических позиций; оценена международная практика организации управленческого учета и выявлены варианты ее использования в российских условиях.</p> <p>Подцель 2. Разработать методологические положения стратегического управленческого учета в учетно-аналитической системе предприятия. Для достижения данной подцели сформулированы и решены следующие задачи:</p> <p>предложена функционально-принципиальная сущность стратегического управленческого учета и обоснованы концептуальные позиции стратегического управленческого учета в учетно-аналитической системе; разработаны основные концепции стратегического управленческого учета и предложены концептуальные положения формирования стратегического управленческого учета в условиях стандартизации учетно- управленческой деятельности; сформулированы и обоснованы основные требования к организации стратегического управленческого учета на предприятиях.</p> <p>Подцель 3. Разработать методологические основы моделирования стратегического управленческого учета промышленного предприятия. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:</p>

	<p>раскрыта сущность сбалансированной системы показателей как инструмента стратегического управленческого учета;</p> <p>предложена методика реализации модели экономической добавленной стоимости в рамках стратегического управленческого учета;</p> <p>проведен анализ учета затрат по видам деятельности в соответствии с международной практикой и предложена агрегированная модель стратегического управленческого учета на базе рассмотренного инструментария.</p> <p>Подцель 4. Разработать методологические положения организации стратегического управленческого учета на основе международной практики. Для достижения данной подцели сформулированы и решены следующие задачи:</p> <p>предложены организационно-методические аспекты попроцессного стратегического управленческого учета;</p> <p>разработана методология функционирования пооперационного стратегического управленческого учета;</p> <p>обобщена методика организации учета по центрам ответственности и выявлено их влияние на стратегию развития предприятия.</p> <p>Подцель 5. Исследовать механизм формирования стратегического управленческого учета как информационного обеспечения в единой системе управления промышленного предприятия. Для осуществления данной подцели поставлены и решены следующие задачи:</p> <p>предложена методика стратегического планирования на предприятии в рамках стратегического управленческого учета;</p> <p>разработаны направления совершенствования стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях;</p> <p>исследованы теоретические основы стратегического управленческого анализа как информационного инструмента управленческого учета.</p>
Объект диссертационного исследования	
направления финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.	учетно-отчетные и учетно-аналитические процессы промышленных предприятий России, являющиеся информационным обеспечением при разработке и принятии стратегических управленческих решений.
Предмет диссертационного исследования	
теоретические и практические учетно-контрольные процедуры, применяющиеся в строительной сфере	организационно-экономические отношения в системе управления промышленным предприятием их отражение в процессе организации и функционирования стратегического управленческого учета.
Научная новизна исследования	
состоит в развитии системного подхода теоретико-методических приемов и инструментов управленческого учета и аудита в строительной сфере, позволяющие в отличие от существующих разработок, адаптировать зарубежные технологии к российским современным условиям.	состоит в разработке концепции стратегического управленческого учета, включая теорию, методологию и организацию стратегического управленческого учета в контексте современных методов и моделей, в постановке и решении приоритетных теоретико-методологических концепций развития стратегического управленческого учета в условиях глобализации и стандартизации учетно-управленческой деятельности.

Наиболее существенные результаты диссертационного исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем

<p>- теоретически обосновано значение и сущность управленческого учета с точки зрения его исторического развития и системного развития стратегического менеджмента, а также предложен механизм формирования функций управления в управленческом учете (п. 1.7, 08.00.12);</p> <p>- предложены концептуальные элементы организации системы управленческого учета и аудита, направленные на информационное обеспечение управленческих решений по достижению стратегических целей и задач экономического субъекта, ориентированных не только на ближайшее, но и сравнительно отдаленное будущее (п. 1.7, 08.00.12);</p> <p>- разработана методика организации системы управленческого учета и аудита с акцентом на оценку деятельности центров ответственности по достижению стратегических целей и задач экономического субъекта, основанная на концепции разграничения контроля за уровнем затрат и уровнем доходов по местам их возникновения и центрам ответственности (п. 1.7, 08.00.12);</p> <p>- выявлены недостатки системы управленческого учета и аудита в строительной сфере, научно обоснована необходимость совершенствования данной системы, а также предложена модель совершенствования, включающие совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных компонентов, образующих единый, целостный, непрерывный процесс формирования эффективной системы управленческого учета и аудита в строительной организации (п. 1.11, 08.00.12);</p> <p>- разработана концептуальная схема функционально-стоимостного анализа в системе управленческого учета и аудита, а также научно-методические рекомендации, позволяющие исчислять себестоимость каждого заказа с большей степенью достоверности, что повышает информационное качество управленческого учета и позволяет менеджерам принимать более обоснованные управленческие решения по организации производственных процессов и ценовой стратегии на рынке строительной продукции (п. 1.11, 08.00.12);</p> <p>- разработана методика управленческого аудита в строительной сфере, позволяющая значительно экономить время аудитора на поиск и систематизацию исходной</p>	<p>1. Развита и обоснованы теоретические и методологические аспекты стратегического управленческого учета промышленных предприятий: предложена усовершенствованная теоретическая модель инструментария информационной управленческой учетной системы, позволяющая исследовать во взаимосвязи и взаимообусловленности стратегический и оперативный управленческий учет, определяющий методологическую основу и целевые установки учета в разработке и реализации бизнес - стратегий предприятия (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>на основе анализа мнений различных авторов сформулированы теоретические положения категории стратегического управленческого учета в современных моделях экономического развития, что позволяет обосновать функции управления в традиционном и стратегическом управленческом учете в соответствии с особенностями отраслей и регионов (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>на основе проведенного исторического анализа становления управленческого учета предложена классификация этапов его развития в целях применения достижений зарубежной экономической мысли к управленческим учетным процессам, трансформации стратегического управленческого учета в российскую учетную систему (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>разработаны и теоретически обоснованы концептуальные элементы стратегического управленческого учета в контексте взаимодействия в интегрированной учетной системе без потери системности учетно- контрольного, учетно-аналитического процессов как информационных ресурсов для принятия стратегических управленческих решений (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>на основе проведенного анализа концепций развития хозяйствующих субъектов, стратегического и операционного менеджмента, и элементной модели экономики предприятия обоснована концепция стратегического управленческого учета (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>уточнена и расширена организационно-методическая основа стратегического управленческого учета по видам деятельности, продуктов и предложена концепция его организации в разрезе основных методологических категорий (08.00.12, п. 1.4);</p> <p>2. Разработаны новые и усовершенствованы имеющиеся зарубежные методики и международные подходы к организации стратегического управленческого учета хозяйствующих субъектов:</p> <p>предложена сбалансированная система показателей в разрезе аспектов деятельности хозяйствующих субъектов как стратегическая основа развития предприятия (08.00.12, п. 1.9);</p> <p>предложена методика реализации модели экономической добавленной стоимости в рамках стратегического управленческого учета, на основе которой разработан механизм определения стоимостных показателей</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>информации, изучать ключевые моменты исследуемого объекта, а также идентифицировать основные учетные проблемы в оперативном порядке (п. 3.2, 08.00.12).</p>	<p>деятельности предприятий (08.00.12, п. 1.9); исследован порядок применения концепции учета затрат по видам деятельности на основе сравнительного анализа известного инструментария стратегического управленческого учета и разработана агрегированная модель стратегического управленческого учета для российских условий в соответствии с международной практикой (08.00.12, п. 1.4); на основе анализа стратегического развития хозяйствующих субъектов теоретически обоснованы организационно-методические аспекты по процессному стратегическому управленческому учету в рамках видов экономической деятельности, осуществляемых предприятием в ходе своего функционирования (08.00.12, п. 1.8); разработана и рекомендована методология функционирования пооперационного стратегического управленческого учета на основе топологической модели производственного контура предприятия (08.00.12, п. 1.8); предложены основные этапы и процедуры организации стратегического управленческого учета по центрам ответственности в соответствии с требованиями международной практики, направленные на повышение эффективности стратегического управленческого учета (08.00.12, п. 1.9); разработана методика стратегического планирования на предприятии в рамках управленческого учета и определена процедура применения предложенного стратегического плана предприятия (08.00.12, п. 1.6); выявлены проблемные участки функционирования стратегического управленческого учета, исследованы теоретические аспекты стратегического управленческого анализа, на основе которых предложены направления совершенствования учета и его информационной базы (08.00.12, п. 1.12).</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Сравнительный анализ показал, что в данных работах с научной точки зрения отсутствуют какие-либо совпадения по объекту, предмету, целям, задачам и полученным результатам, заявленным как обладающим научной новизной. Следовательно, диссертационное исследование Гореловой Ю.А. носит самостоятельный, оригинальный характер.

В заявлении Заякина А.В., Абалкиной А.А., Ростовцева А.А., Власова В.В., и Бабицкого И.Ф. содержатся претензии, касающиеся совпадений отдельных фрагментов текста кандидатской диссертации Гореловой Ю.А. докторской диссертации Суворовой С.П. Претензии касались страниц 9-24, 29-39, 55-98, 109-126, 150-152 диссертации Гореловой Ю.А.

Для анализа сути претензий комиссией диссертационного совета был проведен углубленный анализ текстов диссертаций, проверены совпадения отдельных фрагментов диссертации Гореловой Ю.А. с работой Суворовой С.П. В результате сделаны следующие выводы.

В диссертационной работе Гореловой Ю.А. имеют место отдельные совпадения текста диссертационного исследования с текстами первоисточниками, в частности, с диссертационной работой Суворовой С.П. в части теоретико-методических положений и практических рекомендаций в области формирования системы управленческого учета и аудита.

Данные совпадения оправданы при использовании и анализе исследований других авторов, рассмотренных в работе. В диссертации имеются ссылки на внешние источники, относящиеся к первоисточникам в части методических положений формирования теоретической базы:

Ивашкевич В.Б., Зайцев С.Н. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 12. – С. 34-38.

Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции // М.: Финансы, 1974. – 153 с.

Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. - М.: Юристъ, 2003. – 618 с.

Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. – М.: Финансы и статистика, 1982. – 175 с.

Ивашкевич В.Б. Калькулирование себестоимости продукции в отраслях промышленности. – Казань: Изд-во Казан, ун-та, 1974. – 150 с.

Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам формирования затрат // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 3. – С. 56-59.

Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 4. – С. 99-102.

Калькулирование себестоимости продукции в промышленности / Под ред. А.Ш. Маргулиса. – М.: Финансы, 1980. – 287 с.

Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. – М.: Финансы, 1972.

Карпова Т.П. Основы управленческого учета. – М: Инфра-М, 2003.

Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ, 2002. – 350с.

Катаев АА., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. – М., 1996. – № 11. – С. 78-80.

Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. – 2-е изд., испр. и перераб. – М.: Дело, 2002.

Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. - М.:Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.

Клейнен Дж. Статистические методы в имитационном моделировании. - М.: Статистика, 1978. – 221 с.

Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 1999. – 768 с.

Ковалев В.В. Методы ситуационного анализа // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 3. – С. 57-60

Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. – М., 2000. – № 13. – С. 64-67.

Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 358 с.

Ковалев В.В., Соколов Я.В. Основы управленческого учета. – СПб.: Лист, 1991. – 48 с.

Козин Е.Б. Бухгалтерский управленческий учет на пищевых предприятиях// М.: Колос, 2000. – 224 с.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. – М.: Перспектива, 1994. – 339 с.

Кондраков Н.П., Краснова Л.Г. Принципы бухгалтерского учета. – М.: ФБК-Пресс. – 1997. – 192 с.

Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. – М.: Финансы и

статистика, 1999. – 143 с.

Коротков Э.М. Концепция менеджмента. – М.: ДеКа, 2001.

Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н.Г. Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 279 с.

Котлер Ф. Основы маркетинга. – М.: Прогресс, 1990. – 736 с.

Коупленд Т., Коллер Т., Муррич Д. Стоимость компаний: оценка и управление – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2000. – 565 с.

Кофман А, Методы и модели исследования операций. – М.: Мир, 1966. – 523 с.

Крамаровский Л.М., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 191 с.

Крестина М.Н. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 400 с.

Ларионов А. Д., Ерофеева В. А., Леонтьева Ж.Г., Станков П. А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2004. – 340 с.

Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 165 с.

Либшер Х. Научные понятия модели. Пер. с нем. // Эксперимент, модель, теория. – Москва-Берлин, Наука, 1982.

Лисович ГМ., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский (управленческий) учет на предприятиях АПК// М., Экспертное Бюро, 1998. –224 с.

Литвак Б.Г. Разработка управленческого решения: Учебник. 4-е изд., испр. – М.: Дело, 2003. – 392 с.

Лузин А. Л., Дергач М.А. Бухгалтерский учет в условиях автоматизированных систем управления. Свердловск: Урал, ун-т, 1977. – 108 с.

Лузин А.Л., Боровикова В.И. Теория бухгалтерского учета. Матричное представление бухгалтерского баланса. – Свердловск. Урал, ун-т, 1983. – 51 с.

Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления: Пер. с нем.

/ Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 96 с.

Макмиллан Ч. Японская промышленная система: Пер. с англ. / Под ред. О.С. Ваханского. – М.: Прогресс, 1988. – 398 с.

Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. – М.: Финансы и статистика, 1992.

Маркова В.Д., Кузнецова С.А. Стратегический менеджмент: Курс лекций. – М.: Инфра-М; Новосибирск: Сибирское соглашение, 1999. – 288 с.

Менеджмент (Современный российский менеджмент): Учебник / Под ред. Ф.М. Русинова и М.Л. Разу. – М.: ФБК-Пресс, 1998. – 504 с.

Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 5. – С. 17-25.

Мизиковский Е.А. Управленческий учет: необходимость и действительность // Бухгалтерский учет. – 1995. – № 8. – С. 22-25

Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. – 176 с.

Мишин Ю.А., Долгов В.П., Долгов А.П. Учет и анализ: Проблемы качественной обработки учетной информации / Учеб. пособие. / Кубанский госуниверситет. – Краснодар, 1995. – 194 с.

Мишин Ю.А. Система управленческого учета на современном предприятии // Менеджмент в России и за рубежом. – М., 2001. – №3. – с. 75-84.

Мескон М, Альберт М, Хедоури Ф. Основы менеджмента.: Пер. с англ. – М.: Дело, 1998. – 800 с.

Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет (снижение и контроль издержек, обеспечение их рациональной структуры): Пер. с нем. – М.: ФБК-Пресс, 1996. – 160 с.

Мюллер Г., Гернон Х. и Миик Г. Учет: международная перспектива. – М.: Финансы и статистика, 1993.

Налоговый учет: Учетная политика для целей налогообложения/ Под

ред. С.А. Николаевой. Изд.2-е перераб. и доп. – М.: АН-Пресс, 2005. – 304с.

Наринский А.С. Калькулирование себестоимости в строительстве. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 190 с.

Наумова Н.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. Ч. III.– Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2002.

Нивен П. Р. Сбалансированная система показателей. – Днепропетровск: Баланс-Клуб, 2003.

Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.

Николаев С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 1. – С. 16-21.

Николаев С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 2. – С. 41-50.

Николаев С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 3. – С. 47-51.

Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Изд. 3-е, испр. и дополн. – М.: Эдиториал УРСС, 2002. – 320 с.

Николаева О.Е., Алексеева О.С. Управленческий учет. – М.: Эдиториал УРСС, 2004. – 300 с.

Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: Аналитика-Пресс, 1997. – 144 с.

Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка. Система «директ-костинг»: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 128 с.

Николаева С.А. Управленческий учет / Учебное пособие. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. – 176 с.

Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. –1996. – № 1. – С. 26-32;

№ 3. – С. 28-29.

Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития // Финансовая газета. – 1993, № 36. – С. 5-8.

Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. – М., 2000. – № 12. – С. 56-57.

Николаева С.А. Формирование себестоимости в современных условиях // Бухгалтерский учет. – М., 1997. – № 11. – С. 60-64.

Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Под ред. В.Д. Новодворского: В 3-х ч. – Ч. 1. – М.: Бухгалтерский учет, 1994. – 96 с.

Осипенкова О.П. Управленческий учет. – М.: Издательство «Экзамен», 2002. – 256 с.

Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Под ред. и с комментариями А.С. Бакаева. – М.: Бухгалтерский учет, 1995. – 240 с.

Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 207 с.

Оценка бизнеса: Учеб. / Под ред. А.Г. Грязновой, М.А. Федотовой. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 512 с.

О'Шонесси Дж. Принципы организации управления фирмой: Пер. с англ. – М.: Прогресс, 1979. – 420 с.

Палий В.Ф. Нормативный учет: передовой опыт. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 109 с.

Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. – М.: Аскери-АССА, 1999. – 352 с.

Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 456 с.

Палий В.Ф. Основы калькулирования. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

Палий В.Ф., Вандер Вил Р. Управленческий учет. – М.: ИНФРА-М, 1997.

Палий В.Ф., Палий В.В. Управленческий учет - новое прочтение внутрихозяйственного расчета // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 17. – С. 58-62.

Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие: В 2-х ч. – Ч. I. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. – 304 с.

Палий В.Ф., Соколов Л.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 279 с.

Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 278с.

Пизенгольц М.З. О переходе бухгалтерского учета на международные стандарты // Консультант. – 1997. – № 17. – С.12-18.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03 2001 № 27н).

Полякова СИ. Практика внедрения внутризаводского хозрасчета. – М.: Экономика, 1971. – 141 с.

Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Пер. с англ.; Под ред. В.А.Микрюкова. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с.

Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / Пер. с англ. - М.: ИНФРА, 1997. – 242 с.

Рэп Вандер Вил, Виталий Палий. Управленческий учет. – М.: Инфра-М, 1997. – 447 с.

Самигуклин А.А. Моделирование в системе управленческого учета // Бухгалтерский учет. – 1995. – № 5. – С. 28-31.

Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. – М.: Финансы, 1980. – 141 с.

Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. – М: Финансы, 1980.

Семяновский А.А. Словарь бухгалтера: (Англо-русский толковый

- словарь учетно-финансовых терминов). – М.: Финансовая газета, 1993. – 160 с.
- Системы поддержки в теории и практике оценки управленческих решений: Учеб. пособие / А.И. Афоничкин, Л.А. Матвеев, Н.П. Макаркин, Ю.В. Сажин. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 1995. – 224 с.
- Скоун Т. Управленческий учет / Пер. с англ.; Под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 179 с.
- Смирнов Э.А. Разработка управленческих решений. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. –271 с.
- Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. - Москва: «Аудит» - 1996. – 563 с.
- Соколов Я.В. Моделирование и его роль в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. – № 6. – 1996. – С. 3-8.
- Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
- Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 397 с.
- Соколов Я.В. Управленческий учет: миф или реальность? // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 18. – С. 50-52.
- Соколов Я.В., Рашитов Р.С. Моделирование как метод бухгалтерского учета. – Ленинград: ЛИСТ им. Энгельса, 1974.
- Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. – Минск: Наука и техника, 1973. – 152 с.
- Стратегический учет: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит / Под ред. В.Э. Керимова. – М.: Омега-Л, 2005. – 168 с. – (Высшее финансовое образование).
- Стратегическое планирование инвестиционной деятельности: Учеб. пособие / М.И. Кныш, Б.А. Перекатов, Ю.П. Тютиков. – СПб.: Изд. дом «Бизнес-Пресса», 1998. – 315 с.
- Стуков С.А. А все-таки «производственный», а не «управленческий»

учет // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 1. – С. 64-66.

Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 223 с.

Стуков С.А. Современные методы калькулирования себестоимости. – Калинин, Калинин, гос. ун-т, 1980. – 86 с.

Стуков С.А. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет. – 1991. – № 2. – С. 20-25.

Татур С.К. Роль учета в управлении производством. – М.: Финансы, 1974. – 39 с.

Ткач В.И. Международный финансовый и управленческий учет и проблемы совершенствования учета в Российской Федерации : дис. ... д-ра экон. наук. – М., 1992. – 485 с.

Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 144 с.

Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М.: Финансы и статистика, 1994.

Управление затратами на предприятии: Учеб. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова, В.П. Кустарев и др.; Под общ. ред. Г.А. Краюхина. – СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2000. – 277 с.

Управленческий учет / Под ред. Р.В. Вилаи В.Ф. Паляя. – М.: Инфра-М, 1997. – 447 с.

Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников. – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 1999. – 328 с.

Управленческий учет: Учеб. пособие/Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с. – (Академия бухгалтера и менеджера).

Уроков Д.У. Учет затрат по сферам деятельности. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 176 с: ил.

Фатхундинов Р.А. Стратегический менеджмент: Учеб. для вузов. 3-е изд. – М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999. – 416 с.

О бухгалтерском учете : [федеральный закон; принят 21.11.1996 г., № 129-ФЗ].

Хаи Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. А.А. Турчина, Л.Г. Головича, М.Л. Лукашевича. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.

Хорин А. Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет – № 11– 2000.

Хорин А.Н. Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент: введение в проблему. // Бухгалтерский учет. – 1993. – № 1. – С. 17-20.

Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 320 с.

Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 175 с.

Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. – М.: Финансы, 1971.– 240 с.

Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Пер. с англ. – СПб.: Бизнес-Микро, 1999. – 278 с.

Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. – М.: Финансы и статистика, 1982. – 142 с.

Шеер А.В. Бизнес-процессы: Основные понятия. Теория. Методы: Пер. с англ. - М.: Просветитель, 1999. - 152 с.

Шеремет А.Д. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему // Бухгалтерский учет. – 1991. – № 1. – С. 15-22.

Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат: Пер. с англ. – М.: Информ.-изд. дом «Филинь», 1996. –344 с.

Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Основы коммерческого бюджетирования: Пер. с англ. – СПб.: Пергамент,1998. – 496 с.

Шишкова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 3. – С. 52-64.

Шонбергер Р. Японские методы управления производством (девять простых уроков): Пер. с англ. / Под ред. Л.А. Конарева. – М: Экономика, 1988.- 255 с.

Штикова Т.В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный анализ // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 3. – С. 52-56.

Шэннон К., Уивер В. Математическая теория связи. Работы по теории информации и кибернетике. – М.: ИЛ, 1963.

Щенков С.А. Система счетов и баланс предприятия. – М.: Финансы, 1973. – 320 с.

Экономикс: Англо-русский словарь-справочник / Э. Дж. Долан, Б.И. Домненко. – М: Лазурь, 1994 – 544 с.

Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 557с.

Юкаева В. С. Управленческие решения. - М.: Изд. дом «Дашков и К», 1999. – 292 с.

Яругова А. Управленческий опыт экономики развитых стран: Пер.с польск. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 240 с.

Яругова А. Управленческий учет. Опыт экономически развитых стран: Пер. с польск. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 343 с.

Activity Based Costing. The performance breakthrough / P.B.V. Turaey. L.; Kogan Page Ltd, 1996. – 322 p.

Chakraborty H., Chakraborty S. Management accountancy. Oxford; Oxford University Press; Calcutta: Chennai Mum dai, 1997. – 1009 p.

Demski, J.S. 1977. Analysing the effectiveness of the traditional standard costing variance model. In Benston, G.J. (ed). Contemporary Cost Accounting and Control. Dickenson Publishing Co., USA.

Drury C. Management and cost accounting. L.: Chapman & Hall, 1992. – 874 p.

Fbrster E., Egermayer F. Korrelations-und Regres-sionsanalyse. Berlin, «Die Wirtschaft», 1966.

Harrington, E. 1908 - 1909. Efficiency as a basis for operations and wages, Engineering Magazine, 1 part, July and March.

Harrington, E. 1908 - 1909. Efficiency as a basis for operations and wages, Engineering Magazine, 2 part, July and March.

Harrison, G.Charier. 1918-1919. Cost accounting to aid production, Industrial Managment, Oct.

Horngren Ch., Foster G. (Datar S. Cost accounting: a managerial emphasis. 9th ed. L.: Prentice-Hall International Inc., 1997. – 1012 p.

Innes J., Mitchell F. A Practical guide to Activity-Based Costing. L.: Kogan Page Ltd, 1989. 159 p.

Innes J., Mitchell F. A survey of activity-based costing in the UK,s larjest comanies. Management Accounting Reseach, 1995. – P. 137-153.

Jahn W., Vahle H. Die Factoranalyse. Berlin, «Die Wirtschaft», 1970.

Johnson H.T., Kaplan R. Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting / Harvard: Harvard University Press, 1987. – 266 p.

Lucey T. Cost and management accounting. L.: DP Publications Ltd; Aldine Plase, 1995. – 285 p.

Leawley D. N., Maxwell A. E. Factor analysis as a statistical method. London, 1963.

Лоули Д., Максвелл А. Факторный анализ как статистический метод. – М.: Мир, 1967.

Parker R.H. Macmillan dictionary of accounting. L.: Basingstoke; The Macmillan Press Ltd, 1992. – 307 p.

Комиссия считает, что, поскольку использованные источники были опубликованы ранее защиты диссертации Суворовой С.П., то ее диссертация не может считаться первоисточником информации. Использованные в диссертации Гореловой Ю.А. теоретические положения в области управленческого учета и аудита, а также международная практика

организации системы управленческого учета и аудита и ее использование в российских условиях (стр. 9-24, стр. 29-39), не выносились Гореловой Ю.А. на защиту как авторская научная новизна и не рассматривались ею в качестве положений диссертации, обладающих научной новизной. Это также следует из анализа содержания автореферата диссертации.

Теоретические положения управленческого учета, анализа, формирования отчетности и международная практика организации системы управленческого учета и аудита неоднократно использовались учеными, исследующими аналогичные проблемы, в информационно-справочном аспекте. При этом необходимо отметить некоторую небрежность в оформлении библиографических ссылок, которая привела к неоднозначному толкованию оригинальности текста.

Следовательно, можно констатировать отсутствие умышленного копирования Гореловой Ю.А. диссертации Суворовой С.П.

Кроме этого, данный аналитический материал представлен в совместных публикациях Гореловой Ю.А. и Суворовой С.П.:

1. Горелова Ю.А., Суворова С.П. Развитие понятий управленческого учета и аудита // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (20-24 ноября 2006 г., г. Орел). В 2 тт. Т.1. – Орел: ОрелГТУ, 2006. – 84 с. – С. 12-18 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 9-16*).

2. Горелова Ю.А., Суворова С.П. Экономическая характеристика и теоретические аспекты организации управленческого учета // Тезисы докладов по результатам проведения круглого стола по итогам реализации ФЦП 2010-2012 гг. «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем». – Орел.: ГУ-УНПК, 2011. – 56 с. – С. 29-38 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 9-16*).

3. Горелова Ю.А., Суворова С.П. Организация системы мирового и отечественного управленческого учета // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (20-24 ноября 2006 г., г. Орел). В 2 тт. – Т.1. – Орел: ОрелГТУ, 2006. – 84 с. – С. 27-35 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 29-39*).

4. Горелова Ю.А., Суворова С.П. Оценка международной практики организации системы управленческого учета и аудита и ее использование в российских условиях // Тезисы докладов по результатам проведения круглого стола «Особенности формирования учетно-налоговых систем: разноотраслевые аспекты» по итогам реализации ФЦП 2010-2012 гг. «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем». – М.: Орел ГТУ, 2010. – 60 с. – С. 37-48 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 29-39*).

5. Суворова С.П., Горелова Ю.А. Управленческий учет как обеспечивающая составляющая системы планирования и контроля // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (20-24 ноября 2006 г., г. Орел). В 2 тт. – Т.1. – Орел: ОрелГТУ, 2006. – 84 с. – С. 75-84 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 17-24*).

6. Суворова С.П., Горелова Ю.А. Требования к организации управленческого учета по центрам ответственности // Технологии стратегического управления предприятием: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (16-20 апреля 2007, г. Орел). В 2 тт. – Т. 2. – Орел:

ОрелГТУ, 2007. – 61 с. – С. 12-30 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 55-79*).

7. Суворова С.П., Горелова Ю.А. Система сбалансированных показателей как новая технология управленческого учета // Технологии стратегического управления предприятием: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (16-20 апреля 2007, г. Орел). В 2 тт. – Т.2. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 61 с. – С. 43-57 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 80-98*).

8. Суворова С.П., Горелова Ю.А. Управленческий учет как эффективный инструмент системы стратегического управления // Эффективное управление предприятием: проблемы, тенденции, перспективы: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (19-23 октября 2009, г. Орел). В 3 тт. Т.1. – Орел: ОрелГТУ, 2009. – 60 с. – С. 22-27 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 120-126, 150-152*).

9. Суворова С.П., Горелова Ю.А. Совершенствование управленческого учета на строительных предприятиях // Эффективное управление предприятием: проблемы, тенденции, перспективы: материалы региональной научно-практической конференции студентов высшего профессионального образования и аспирантов (19-23 октября 2009, г. Орел). В 3 тт. – Т. 1. – Орел: ОрелГТУ, 2009. – 60 с. – С. 37-45 (*совместная публикация отражает положения, заявленные в заявлении как заимствования стр. 109-120*).

Работы публиковались незначительными тиражами. Дословное цитирование теоретических положений управленческого учета и аудита является необходимым для формирования целостного представления о логике диссертационного исследования Гореловой Ю.А., обеспечивающей расширение научных результатов Суворовой С.П. применительно к

конкретному исследованию совершенствования управленческого учета и аудита в строительной сфере. Данный материал носит описательно-аналитический характер, не является предметом научной новизны. Отсутствие надлежащим образом оформленных ссылок на первоисточник является следствием невнимательности и небрежности при оформлении диссертационной работы Гореловой Ю.А.

В автореферате диссертации Гореловой Ю.А. недвусмысленно заявлено, что автором развита системного подхода теоретико-методических приемов и инструментов управленческого учета и аудита в строительной сфере, позволяющие, в отличие от существующих разработок, адаптировать зарубежные технологии к российским современным условиям. Практическая значимость результатов исследования заключается в применении теоретических положений и разработке практических рекомендаций по совершенствованию системы управленческого учета и внутреннего аудита в строительной сфере, в частности, получили внедрение разработки по совершенствованию информационной базы управленческого учета в строительстве, по использованию методики ABC – метода в системе функционального учета затрат в строительстве, а также модели внутреннего аудита. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием.

Новыми являются следующие результаты исследования (стр. 6 автореферата):

- теоретически обосновано значение и сущность управленческого учета с точки зрения его исторического и системного развития стратегического менеджмента, а также предложен механизм формирования функций управления в управленческом учете (п. 1.7, 08.00.12);

- предложены концептуальные элементы организации системы управленческого учета и аудита, направленные на информационное обеспечение управленческих решений по достижению стратегических целей и задач экономического субъекта, ориентированных не только на ближайшее, но

и сравнительно отдаленное будущее (п. 1.7, 08.00.12);

- разработана методика организации системы управленческого учета и аудита с акцентом на оценку деятельности центров ответственности по достижению стратегических целей и задач экономического субъекта, основанная на концепции разграничения контроля за уровнем затрат и уровнем доходов по местам их возникновения и центрам ответственности (п. 1.7, 08.00.12);

- выявлены недостатки системы управленческого учета и аудита в строительной сфере, научно обоснована необходимость совершенствования данной системы, а также предложена модель совершенствования, включающая совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных компонентов, образующих единый, целостный, непрерывный процесс формирования эффективной системы управленческого учета и аудита в строительной организации (п. 1.11, 08.00.12);

- разработана концептуальная схема функционально-стоимостного анализа в системе управленческого учета и аудита, а также научно-методические рекомендации, позволяющие исчислять себестоимость каждого заказа с большей степенью достоверности, что повышает информационное качество управленческого учета и позволяет менеджерам принимать более обоснованные управленческие решения по организации производственных процессов и ценовой стратегии на рынке строительной продукции (п. 1.11, 08.00.12);

- разработана методика управленческого аудита в строительной сфере, позволяющая значительно экономить время аудитора на поиск и систематизацию исходной информации, изучать ключевые моменты исследуемого объекта, а также идентифицировать основные учетные проблемы в оперативном порядке (п. 3.2, 08.00.12).

На основании вышеизложенного следует, что Горелова Ю.А. ни в коей мере не претендует на авторство разработок Суворовой С.П.

ВЫВОДЫ.

В диссертации Гореловой Ю.А. достигнуты качественно новый уровень исследования и его новизна, при этом сохранена преемственность научных исследований, обеспечено их развитие и расширение. Развитие научных положений не только не противоречит требованию единства содержания диссертации, но и служит обоснованием научной логики получения новых результатов. Введение в диссертацию Гореловой Ю.А. текста из научной публикации Суворовой С.П. в данном случае представляет собой использование материала из опубликованных научных исследований в качестве иллюстрации в объеме, оправданном поставленной целью.

Диссертация Гореловой Ю.А. написана самостоятельно, автор внес личный вклад в разработку теоретико-методических положений и практических рекомендаций в области формирования системы управленческого учета и аудита, позволяющих в процессе планирования, анализа и учета формировать направления деятельности и перспективы развития строительной сферы. В работе содержится совокупность новых научных результатов, необходимые ссылки на используемые материалы имеются, цитирование избыточным не является.

Модель подготовки научного исследования Гореловой Ю.А. не может рассматриваться как некорректное заимствование. Плагиат предполагает заимствование как формы и содержания, так и сути исследования. В работе Гореловой Ю.А. отсутствует нарушение академической этики.

Диссертация Гореловой Ю.А. соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Диссертационный совета Д 212.196.06, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»:

1. Считает, что основания для лишения ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Юлии Александровны отсутствуют.

2. Ходатайствует перед ВАК при Министерстве образования и науки Российской Федерации в принятии решения об отказе в лишении ученой степени кандидата экономических наук Гореловой Юлии Александровны, защитившей диссертацию на тему «Формирование системы управленческого учета и аудита в строительной сфере» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика на заседании диссертационного совета Д 212.182.04 при ФГБОУ ВПО «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по заявлению Бабицкого И.Ф., Заякина А.В., Ростовцева А.А., Абалкиной А.А., Власова В.В.

3. Результаты голосования за принятие заключения диссертационного совета: «за» – 15, «против» – 1, воздержались - 2.

Председатель
диссертационного совета Д 212.196.06,
д.э.н., профессор



 Е.В. Зарова

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
д.э.н., профессор



О.В. Кучмаева