

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ФГБОУ ВПО «Ставропольский
государственный аграрный университет»,
член - корреспондент РАН,
д.э.н, профессор



В.И. Трухачев
2015 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации на диссертацию Аракельянца Эдуарда Степановича на тему «Формирование системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы исследования

Современная экономика характеризуется системными торговыми, финансовыми, политическими, производственно-технологическими и социальными трансформациями, что существенным образом влияет на порядок информационного обеспечения деятельности коммерческих организаций целью принятия эффективных управленческих решений. При этом экзогенная по отношению к экономическим субъектам среда в первую очередь воздействует на стратегию его развития, детерминируя поиск наиболее оптимальных направлений дальнейшего функционирования.

Эволюция инструментария стратегического менеджмента, развиваясь под воздействием внешних факторов, все в большей степени актуализирует исследования в области управления субмикрорынком экономического субъекта, включающего не только совокупность финансово-хозяйственных

действий самой фирмы, но и эффективность ее взаимодействия с ближайшими партнерами, контрагентами, покупателями и другими стейкхолдерами реализуемой бизнес-модели. Стратегическое управление сегодня требует существенно большего массива информации для принятия соответствующих решений, чем это было ранее, с целью идентификации новых явлений и процессов, повышения точности расчетов в системе планирования деятельности, выработки нескольких альтернатив дальнейшего развития, в зависимости от потенциальных изменений внешней среды в будущем.

В условиях активного рынка внешняя среда на 80% определяет успех деятельности экономического субъекта, поэтому все большее внимание со стороны учетно-аналитических служб современных корпораций уделяется разработке, выбору и реализации стратегий развития и управления сбалансированными с конкретными параметрами состояния внешней среды в системе институциональных и организационно-экономических преобразований, эволюционных и революционных процессов.

В результате возникает необходимость формирования и внедрения в коммерческих организациях соответствующей информационной детерминанте стратегии их развития интегрированной системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения процессов разработки и реализации стратегий, оценки их эффективности и возможной корректировки, обеспечивающей весь комплекс управленческих функций в рамках единого организационно-экономического механизма. Стратегическому учету, контролю и анализу в данной системе отводится ведущая роль, определяемая информационными потребностями и задачами стратегического менеджмента, что позволит получать необходимую информацию для принятия обоснованных стратегических решений.

Теоретическая и практическая значимость данного диссертационного исследования определяются тем, что предложенные в нем разработки и рекомендации по формированию системы учетно-контрольного и

аналитического обоснования стратегии развития коммерческих организаций на основе архитектурно-структурированного и инжинирингового обеспечения системы стратегического учета, контроля и анализа позволяют оценивать перспективы реализации различных направлений стратегической активности, потенциальные возможности развития, прогнозировать экономические ситуации многовариантного, сегментарного и сценарного характера. В этом контексте тема диссертационного исследования является актуальной, своевременной и практически значимой.

Основные результаты исследования и их оценка

В основу данного диссертационного исследования автором был положен представленный концептуальный подход к информационно-аналитическому обоснованию стратегии развития организации (стр. 14-22). Предложения и разработки автора в данной области направлены на идентификацию особенностей информационного, архитектурно-структурированного, инжинирингового обеспечения учета, контроля и анализа при использовании дезинтегрированных, интегрированных, комбинированных информационных систем, а также внесистемных инструментов, что обеспечивает направления и возможности их использования в процессах разработки, обоснования, реализации и возможной в случае необходимости корректировки стратегии развития коммерческих организаций.

Автором раскрывается сущность и определены информационные, методологические и организационно-методические взаимосвязи и преимущества интеграционного учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития организации. В работе обосновывается, что разработка и дальнейшее использование предложенного трехуровневого интеграционного механизма и соответствующей ему архитектуры и инжинирингового стратегического инструментария учетного, контрольного и аналитического характера, функционально ориентированного на

информационно-аналитическое обеспечение стратегий развития организации, позволит аккумулировать большой объем информации, удовлетворяющей потребностям специалистов различной иерархии и уровней управления, тем самым обеспечивая адаптивность процессов стратегического управления (стр. 22-38).

Представленный в работе трехуровневый интеграционный механизм определяет организационно-методологическую основу формирования и функционирования интегрированной системы стратегического учета, контроля и анализа (стр. 45-52).

Кроме того, в диссертации предлагается авторская методика использования информационно-аналитических возможностей стратегического структурированного плана счетов (стр. 73-85). Считаю возможным согласиться с мнением автора о соответствии стратегического структурированного плана счетов информационной детерминанте интегрированной системы стратегического учета, контроля и анализа, что, в конечном итоге, обеспечит методическую основу расчета и интерпретации системообразующих стратегических агрегатов и индикаторов, целевых показателей, используемых при обосновании и оценке эффективности стратегий развития и управления организацией с позиции собственников (стоимость организации), инвесторов (инвестирования), руководства и менеджмента организации (выбора ключевых показателей эффективности деятельности).

Интерес представляют предложенные в диссертации методические рекомендации по формированию и функционированию учетно-контрольного и аналитического инструментария стратегического инжиниринга посредством системной алгоритмизации учетных, контрольных и аналитических процедур и итераций, реализованных автором в виде формализованных, унифицированных и структурированных балансовых обобщений инжинирингового типа (стр. 96-120). Их интегрированное использование обеспечит учетное отражение, контроль и анализ

эффективности стратегии развития организаций с позиции их стоимости как главного индикатора стратегического успеха.

Заслуживает внимания разработанная в диссертационном исследовании методика контроля модели стратегического развития организации, особенностью которой является реализация прогнозной и регулирующей функций контроля с расчетом альтернативных вариантов и проведением факторного анализа внешних экономических ситуаций, оценкой эффективности использования ресурсов в рамках реализуемых программ и мероприятий с выходом на показатели собственности, отражающие результативность и эффективность стратегии развития организации (стр. 153-172).

Отмеченное позволяет считать, что совокупность выводов и предложений диссертации Аракельянца Эдуарда Степановича характеризуется научной новизной.

Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Положения, выводы и рекомендации автора, изложенные в диссертации, следует квалифицировать как существенный вклад в дальнейшее развитие теории стратегического учета, конкретные признаки теоретической значимости исследования состоят в обобщении, сравнении и выявлении организационных, методологических, методических, информационных особенностей и взаимосвязей использования интегрированных, дезинтегрированных, комбинированных информационных систем с обоснованием приоритетности и преимуществ формирования интегрированной системы стратегического учета, контроля и анализа, соответствующего ей архитектонико-структурированного и инжинирингового обеспечения в виде архитектоники стратегических структурированных планов счетов и инструментария стратегического инжиниринга учетного, контрольного и аналитического характера, в целях

информационного обеспечения процессов разработки и реализации стратегий развития коммерческих организаций.

Исследование, проведенное в ходе выполнения диссертации, способствует развитию методологии формирования и функционирования учетных, аналитических и контрольных инструментов стратегической ориентации, уточняет и расширяет терминологический аппарат категориями архитектура стратегического структурированного плана счетов, архитектурно-структурированное обеспечение, инструментарий статического инжиниринга, интегрированная система стратегического учета, контроля и анализа.

Практическое использование отечественными коммерческими организациями представленных в диссертационной работе положений и рекомендаций будет способствовать повышению качества информационно-аналитического обоснования стратегических решений, результативности и эффективности разрабатываемых и реализуемых стратегий.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Рекомендации, полученные в диссертации, в процессе применения позволят усилить научную обоснованность мероприятий по информационно-аналитическому и инжиниринговому обеспечению стратегии развития организаций на базе интеграционного подхода, что будет способствовать повышению эффективности функционирования коммерческих организаций и достижению ими устойчивого экономического роста.

Представленные организационно-методические положения рекомендуются для использования менеджментом, собственниками и руководством коммерческих организаций различной отраслевой принадлежности, могут быть легко адаптированы к специфике отрасли, а также рекомендованы к использованию в учебном процессе при подготовке бакалавров, специалистов и магистров при преподавании курсов «Стратегический учет, анализ и прогнозирование», «Методы обоснования

стратегий развития предприятия», «Моделирование стратегий», «Ситуационный анализ и контроль».

Результаты исследования апробированы и внедрены в работу ООО «НПК «Феникс», ООО «РТК», ООО «Ростдорстрой», ООО «Южная строительная компания», ООО «Крупнопанельное домостроение».

Результаты диссертационной работы Аракельянца Эдуарда Степановича рекомендуются к практическому использованию по следующим направлениям:

- для формирования трехуровневого интеграционного механизма учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития организации;
- для использования информационно-аналитических возможностей стратегического структурированного плана счетов в интегрированной системе стратегического учета, контроля и анализа;
- для формирования и функционирования учетно-контрольного и аналитического инструментария стратегического инжиниринга;
- для обеспечения вариативности принимаемых решений при сегментарном прогнозировании в интегрированной системе стратегического учета, контроля и анализа;
- для учетного отражения и оценки влияния стратегических внешних факторов на стоимость организации, оценки эффективности реализации стратегических мероприятий в рамках реализуемой стратегии развития;
- для организации и проведения контроля модели стратегического развития организации;
- для аналитического обоснования подготовки и принятия стратегических решений.

Степень научной обоснованности положений, выработанных методических подходов и сформулированных практических рекомендаций, отраженных в работе Аракельянца Эдуарда Степановича, подтверждается использованием в качестве методологической и эмпирической базы трудов

отечественных и зарубежных авторов, занимающихся проблематикой стратегического учета, а также анализом нормативно-правовых актов и существенного массива статистической информации. Выводы автора опираются на результаты собственных наблюдений, полученных в том числе в ходе анкетирования экономических субъектов, а также на результаты сопоставления выявленных в процессе исследования детерминант с действующими законами и подзаконными актами, постановлениями субъектов Российской Федерации, нормативно-правовыми актами отраслевого назначения, распоряжениями и решениями представительных и исполнительных органов местного самоуправления, затрагивающими вопросы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций

Предмет и объект исследования, на наш взгляд, являются обоснованными и логически встроенными в систему задач диссертационного исследования. Корректное применение общенаучных, общэкономических и специальных методов и приемов исследования, адекватность использованных методических подходов, согласованность полученных теоретических результатов с практическими и достоверность проанализированных эмпирических данных подтверждают обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, полученных соискателем.

Результаты проведенного исследования апробированы автором, широко и полно представлены в публикациях, докладывались и получили положительную оценку на региональных, всероссийских и международных конференциях.

По результатам диссертационной работы соискателем опубликовано 13 научных работ общим объемом 9,20 п.л., из них авторских 4,78 п.л., в том числе в 4 статьях в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки РФ и 1 учебном пособии. Автореферат и опубликованные научные труды соискателя в полной мере отражают основное содержание

диссертации и все основные положения, выносимые на защиту, и представляющие элементы научной новизны.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что представленная на защиту диссертация не повторяет ранее выполненные на эту тему исследования, характеризуется научной новизной и содержит значимые для практического применения предложения по формированию системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегий развития коммерческих организаций.

Замечания и дискуссионные положения

Соглашаясь в целом с выводами автора и высоко оценивая представленные предложения, необходимо обратить внимание автора на ряд положений, которые нуждаются в уточнении, а в ряде случаев – в более глубоком исследовании.

1. Предложенная автором интеграционная модель учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития организации (стр. 52) основана на представленном трехуровневом интеграционном механизме, где на втором уровне предусмотрена интеграция традиционных и инжиниринговых методов и моделей стратегического учета, контроля и анализа (стр. 67) по выделенным направлениям. На наш взгляд, представленные направления не являются исчерпывающими и требуют дополнения анализом основных вариантов развития коммерческой организации и стратегической диагностикой.

2. В диссертационной работе представленный инжиниринговый стратегический инструментарий учетно-контрольного и аналитического характера (стр. 28, 48, 54, 103, 107 и др.) предлагается составлять по экономическим агрегатам (группам, классам, разделам) стратегического структурированного плана счетов, разделам и статьям бухгалтерского баланса, агрегатам основного балансового уравнения, мега-счетам. Однако в качестве информационной базы данных начального оператора в

предложенном инструментарии стратегического инжиниринга могут выступать не только вышеназванные укрупненные агрегаты, но и консолидированные, разделительные, реорганизационные, ликвидационные балансы, плановые, прогнозныe балансы в зависимости от информационных потребностей и имеющихся данных, экономической ситуации, уровня управления.

3. В представленной и апробированной диссертантом методике оценки эффективности реализации стратегических мероприятий в рамках реализуемой стратегии развития организации (стр. 142) предлагается использовать показатель темпа прироста. Рекомендуется уточнить, для каких целей и в каких ситуациях рассчитывается данный показатель.

Отмеченные недостатки не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования. В целом диссертация выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современных приемов исследования, что свидетельствует о наличии должной профессиональной подготовки соискателя.

Общий вывод

Диссертация Аракельянца Эдуарда Степановича представляет собой самостоятельную законченную научно-квалификационную работу, в которой содержатся обобщенные результаты и научные положения, имеющие внутреннее единство, логическую последовательность и убеждающие в практической значимости разработанных автором идей, положений, выводов, рекомендаций.

Полученные результаты достоверны, выводы и заключения обоснованы. Автореферат и опубликованные работы раскрывают основное содержание диссертации.

На этом основании можно сделать вывод, что диссертационная работа Аракельянца Эдуарда Степановича на тему «Формирование системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития

коммерческих организаций» соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Бухгалтерский управленческий учет» Костюковой Еленой Ивановной. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский управленческий учет» « 2 » ноября 2015 г., протокол № 10. Присутствовало на заседании 12 чел. В обсуждении приняли участие 12 чел. Результаты голосования: «за» - 12 чел., «против» - нет, воздержалось – нет.

Заведующая кафедрой «Бухгалтерский управленческий учёт»
ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный
аграрный университет»,
д.э.н., профессор

Костюкова Е.И.

Контактная информация:
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12
телефон: (88652) 35-75-87
электронная почта: Elena-Kostyukova@yandex.ru

Подпись заверяю:
Проректор по научной и
инновационной работе
ФГБОУ ВПО Ставропольский ГАУ
доцент _____
« _____ » _____ г.