

**В диссертационный совет Д 212.182.04  
при федеральном государственном бюджетном  
образовательном учреждении высшего профессионального образования  
«Государственный университет – учебно-научно-производственный  
комплекс»**

**ОТЗЫВ**

**официального оппонента доктора экономических наук, профессора  
Ивановой Валентины Георгиевны  
на диссертационную работу 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 диссертационного исследования*

В диссертационной работе Аракельянца Эдуарда Степановича исследуется актуальная тема, чрезвычайно значимая для эффективного использования коммерческими организациями имеющихся ресурсов, реализации стратегических возможностей и инициатив развития в современных условиях кризиса общественного производства. Современные экономические отношения, в которых сегодня функционируют отечественные организации, настоятельно требуют использования эффективных управленческих технологий, способствующих сохранению их финансовой устойчивости, деловой активности и платежеспособности в долгосрочной перспективе. В такой ситуации принятие управленческого решения как тактического, так и стратегического характера должно базироваться на достоверной оперативной информации в необходимых аналитических разрезах, обеспечить которой традиционная система бухгалтерского учета в силу своей методологии и жесткой законодательной регламентации не может. Необходимо дальнейшее развитие теоретических положений и методических рекомендаций по разработке и системному использованию новых учетных, аналитических и контрольных инструментов

и механизмов, способствующих качественной, релевантной и своевременной информационной поддержке стратегии развития коммерческих структур в условиях усиления динамичности внешней среды их функционирования, риска и неопределенности.

Нельзя не согласиться с мнением соискателя о том, что вопросы, связанные с интегрированным использованием инжинирингового учетно-контрольного и аналитического инструментария, функционально ориентированного на качественное информационное обеспечение процессов стратегического управления, разработки и реализации стратегии развития организаций, принятие обоснованных тактических и стратегических решений, являются недостаточно изученными и разработанными как в теоретическом, так и в практическом аспектах.

В условиях экономического кризиса, на наш взгляд, особое внимание должно уделяться передовым технологиям стратегического учета, контроля, анализа и прогнозирования, в связи, с чем повышается значимость научных исследований в предметной области диссертации и существует потребность в обосновании концептуального подхода к учетно-контрольному и аналитическому обеспечению стратегий развития коммерческих организаций, создании методических основ функционирования интеграционного учетно-контрольного и аналитического инструментария модели стратегического развития коммерческих структур.

Это дает основание утверждать, что научная проблема формирования эффективной системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций, сформулированная в диссертационной работе Аракельянца Эдуарда Степановича, является актуальной и практически значимой.

Следует отметить, что наличие в научной сфере различных точек зрения на обозначенный в диссертации предмет исследования представляется закономерным, стимулирует теоретический поиск, что позволяет с научно обоснованных позиций подойти к решению вышеназванных проблем.

### *Основные результаты исследования и их новизна*

Автор достаточно корректно использует известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется, прежде всего, на всесторонности и комплексности рассмотрения выбранной диссертантом проблемы, глубоком изучении литературы по выбранной тематике, апробации результатов исследования.

Автором изучены и критически анализируются известные достижения и теоретические положения зарубежных и российских авторов по вопросам информационного обеспечения разработки и реализации стратегий, стратегического учета, контроля, анализа и прогнозирования.

Важно отметить, что диссертант большое внимание в работе уделяет методическому интеграционному инжиниринговому инструментарию стратегического характера, исследование содержания которого находит свое отражение как в теоретической части работы, так и в развитии методических положений и практической реализации представленных методик, которая осуществляется при расчетах и выводах, а также в рекомендациях, сформированных по результатам научных изысканий.

Автор находит объяснения тому, что разработка и использование интегрированной информационной системы стратегической ориентации в соответствии с многовариантными запросами пользователей позволяет повысить оперативность использования информации с учетом стратегических ориентиров развития организации, эффективность ее использования в процессах разработки и реализации стратегии развития коммерческих организаций, а также результативность самих этих процессов. Эта позиция отражена и развита в работе.

Научная новизна исследования заключается в разработке научно-обоснованных положений и методических рекомендаций, направленных на формирование системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения

процессов разработки и реализации стратегии развития коммерческих организаций на базе интегрированного использования инжинирингового инструментария стратегического учета, контроля и анализа в целях повышения устойчивости и эффективности функционирования коммерческих структур в современных условиях хозяйствования.

Достоверность данных обеспечивается использованием современных средств и методик проведения исследований. Положения теории основываются на важных достижениях фундаментальных и прикладных исследований. В работе диссертант грамотно использует понятийный аппарат, корректно вводит новые трактовки исследуемых дефиниций.

Достоверность основных положений работы, содержащих научную новизну, подтверждается следующими результатами:

- предложенным концептуальным подходом к учетно-контрольному и аналитическому обоснованию стратегии развития организации (первый научный результат), что позволит наиболее полно использовать функциональные возможности и инструментарий дезинтегрированных, интегрированных информационных систем, внесистемных инструментов в рамках организационно-экономического механизма разработки и реализации стратегии развития коммерческой организации;

- сформированной интеграционной моделью учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития организации (второй научный результат), применение которой будет способствовать достижению информационных, методологических и организационно-методических преимуществ трехуровневого механизма интеграции стратегического учета с другими видами бухгалтерского учета, интеграции традиционных и инжиниринговых методов и моделей стратегического учета, контроля и анализа, интеграции учетных, контрольных и аналитических процедур оценки эффективности разрабатываемых и реализуемых стратегий;

- предложенной методикой использования информационно-аналитических возможностей стратегического структурированного плана

счетов с обоснованием его соответствия информационной детерминанте интегрированной системы стратегического учета, контроля и анализа с точки зрения учетно-контрольного и аналитического обеспечения процессов разработки, реализации и корректировки стратегии развития организации (третий научный результат), что позволит получать и использовать в целях обоснованного принятия решений ряд системообразующих стратегических индикаторов и показателей;

- разработанной модель формирования и функционирования учетно-контрольного и аналитического инструментария стратегического инжиниринга (четвертый научный результат), что будет способствовать формализованному, унифицированному и структурированному балансовому обобщению и представлению информации о состоянии ресурсов, источников их формирования, их движении, стоимости организации как главного стратегического индикатора оценки эффективности в процессах разработки и реализации стратегии развития организаций;

- авторской методикой контроля модели стратегического развития организации (пятый научный результат), что обеспечит реализацию прогнозной и регулирующей функций контроля в контексте интерпретации и оценки вариации агрегированных, дезагрегированных и производных показателей стоимости организации, использование результатов и выработку рекомендаций в соответствии с целевой ориентацией модели развития.

Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность примененных методов исследования. В диссертации имеются ссылки на использованные источники.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в теоретическом и научно-методическом обосновании процесса формирования системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций с использованием инжиниринговых интеграционных инструментов и механизмов в целях развития и дальнейшего совершенствования инструментария стратегического учета, контроля и анализа. Основные теоретические положения исследования

внедрены в практику работы ряда коммерческих организаций в виде методических рекомендаций.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные в диссертации научно-методические рекомендации позволяют решить важные задачи, касающиеся вопросов повышения качественного уровня инструментальной и информационной поддержки процессов разработки, реализации, корректировки и оценки эффективности реализуемых стратегий развития коммерческих структур, оперативного реагирования на перемены и оптимизации этих процессов с использованием стратегически ориентированной информации нужного формата.

#### *Замечания и дискуссионные положения*

Вместе с тем следует высказать несколько пожеланий и отметить недостатки, которые встречаются в диссертационной работе:

1. В представленном диссертантом концептуальном подходе к информационно-аналитическому обоснованию стратегии развития организации (с. 18) с ориентацией на поэтапный организационно-экономический механизм разработки и реализации стратегии (с. 32) ее оценку рекомендуется производить в контексте вариации стоимости организации на базе расчета агрегированных и дезагрегированных показателей собственности с использованием инжиниринговых стратегических инструментов. Здесь целесообразно было бы отметить, какие показатели будут характеризовать конкретное наращивание либо потерю собственности в ходе реализации стратегии.

2. В предлагаемой автором модели формирования и функционирования учетно-контрольного и аналитического инструментария стратегического инжиниринга (с. 104) представлен ряд стратегических инжиниринговых инструментов в виде системы производных балансов и их комбинаций (с. 111-112). Считаем, что данный перечень не может быть исчерпывающим, что

связано со вновь возникающими информационными потребностями и специфичностью различных объектов стратегического менеджмента.

3. При решении задач сегментарного прогнозирования в интегрированной системе стратегического учета, контроля и анализа следовало подробнее рассмотреть вопросы прогнозного анализа сценариев стратегического развития организаций. Возможно, это отдельная тема для изучения и разработки.

Однако указанные замечания не оказывают влияния на убежденность в научной новизне и значимости представленной диссертационной работы, не влияют на главные теоретические и практические результаты диссертации.

#### *Общий вывод*

Диссертационная работа Аракельянца Эдуарда Степановича представляет собой самостоятельное законченное исследование, выполненное на актуальную тему, структура работы соответствует поставленным целям и задачам исследования, ее содержание в необходимой и достаточной степени раскрыто в автореферате, а опубликованные статьи, в том числе в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, отражают основные результаты.

Диссертационная работа выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК России (экономические науки) 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела 1 «Бухгалтерский учет», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» раздела 2 «Экономический анализ», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» раздела 3 «Аудит, контроль и ревизия»).

Глубина исследования и логика излагаемого материала свидетельствуют о знании предмета и зрелости автора как соискателя.

По своему содержанию диссертационная работа на тему «Формирование системы учетно-контрольного и аналитического обеспечения стратегии развития коммерческих организаций» полностью соответствует требованиям п. 9 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Сведения об оппоненте:

Фамилия: Иванова

Имя: Валентина

Отчество: Георгиевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования «Профессиональный институт управления»

Должность: профессор кафедры «Экономика»

Контактные адреса:

e-mail: [1994@1994.ru](mailto:1994@1994.ru)

сайт: [www.1994.ru](http://www.1994.ru)

телефон: 8(495)221-1-221

почтовый адрес: 107497, г. Москва, ул. Иркутская, д. 11/17, к.5

ИНН 7734169691 КПП 771801001

Личная подпись официального оппонента  /В.Г. Иванова/

Подпись Ивановой В.Г. заверяю

Директор УРР





/М.Л. Шестаков/