

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

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента на диссертацию Бесхмельницыной Светланы Николаевны «Формирование сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»**

### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Современное развитие государства, направленное на сохранение экономического роста, снижение неопределенности, повышение ресурсного потенциала, осуществление активной международной деятельности, невозможно без анализа деятельности экономических субъектов, результаты которого выступают в качестве одного из основных индикаторов глобальной нестабильности внешней и внутренней среды. Информационные потоки, формирующиеся в действующих учетно-аналитических системах, не способствуют в полной мере принятию не только тактических, но и стратегических эффективных управленческих решений.

В экономической системе многокомпонентный комплекс организаций промышленности выступает в качестве сложного и многоструктурного инструмента управления товарными и денежными потоками, при этом информационное обеспечение, формируемое в системе управленческого учета и отчетности, ориентированной на сбалансированное состояние показателей деятельности, не теряет своей актуальности в настоящее время, поскольку лишь на его основе можно оценить объекты учета и охарактеризовать порядок их отражения в отчетности.

Существующие модели учета и анализа деятельности организаций замедляют развитие и рост числа конкурентных преимуществ и говорят о

неэффективности принимаемых управленческих решений. Это обуславливает необходимость формирования упорядоченных научных знаний и практического опыта в области внедрения и организации системы учета и отчетности, позволяющей оценивать и анализировать сбалансированные показатели, без которой промышленные организации не могут рассчитывать на эффективное функционирование. Поэтому исследование управленческой составляющей деятельности организаций с учетом ее направленности на удовлетворение оперативных и стратегических информационных потребностей пользователей выходит на первый план.

В этой связи возникает необходимость научно-методического обоснования и практического применения инструментов и методов учета и анализа, ориентированных на процесс принятия эффективных управленческих решений, чем обосновывается актуальность и своевременность темы выбранного исследования.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании**

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всесторонности рассмотрения исследуемой тематики, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам развития корпоративной стратегии и системе сбалансированных показателей, а также исследованию отдельных аспектов формирования системы сбалансированных показателей, формирования и функционирования системы управленческого учета и отчетности.

Диссертационная работа обладает внутренним единством и отличается логичностью изложения. Автореферат достаточно полно отражает основное содержание диссертации. Автор в своем исследовании переходит от изучения теоретических аспектов развития управленческого учета, отчетности и анализа в учетно-аналитической системе к разработке и обоснованию

механизма внедрения методических и практических рекомендаций в данной области на экономических субъектах.

В процессе исследования диссертантом применялись следующие методы: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, наблюдение, системность и комплексность, формализация, аналогия, исторический, логический и системный подходы, статистические, экономико-математические методы, коэффициентный анализ.

В ходе исследования автором диссертационной работы было сформулировано 6 укрупненных задач, определивших содержание работы (с. 5):

1. Выделение уровней, критериев и признаков сбалансированности показателей промышленных предприятий;
2. Установление роли и значения управленческого учета и управленческой отчетности для построения информационного контура определения сбалансированных показателей;
3. Определение информационной базы построения системы сбалансированных показателей;
4. Разработка системы показателей, а также установление взаимосвязи сбалансированных показателей состояния и развития промышленных предприятий;
5. Разработка и обоснование механизма анализа сбалансированных показателей на основе целевых индикаторов системы;
6. Формирование модели информационного обеспечения сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

Таким образом, полученные в процессе диссертационного исследования С.Н. Бесхмельницыной результаты опираются на положения, изложенные в трудах российских и зарубежных учёных. Информационная база диссертации формировалась на основе материалов нормативно-правового характера, аналитико-статистических обзоров, научных

отечественных и зарубежных разработок, а также на фактологических данных отечественных организаций и собственных расчетах автора. Все содержащиеся в работе выводы достаточно обоснованы и доказательно аргументированы.

### **Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций**

Достоверность научных результатов диссертационного исследования подтверждается применением теоретической базы исследования, научных методов решения исследовательских задач, а также тем, что приводимые положения достаточно обоснованы ссылками на научные источники, что свидетельствует о фундаментальности выполненной работы.

Положительным фактом, подтверждающим высокую степень достоверности положений, выносимых на защиту, выводов и рекомендаций, сформулированных диссертантом, является то, что результаты исследования имеют апробацию на: международных, всероссийских, внутривузовских научных и научно-практических конференциях: (г. Старый Оскол, 2009 г.), (г. Орел, 2013-2014 гг.). Результаты диссертационного исследования, положения и рекомендации апробированы и внедрены в деятельность промышленных предприятий регионов России.

Результаты проведенного исследования отражены в 15 научных работах авторским объемом 6,01 п. л., из них 4 статей - в периодических научных изданиях, рекомендованных ВАК для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Таким образом, оценка достоверности результатов исследования Бесхмельницыной С.Н. выявила, что предложенные научно-методические подходы и инструментарий основаны на проверяемых фактах, построены с учетом опубликованных по теме диссертации научных статей. Научные идеи,

выдвинутые в ходе исследования, предполагают использование передового опыта в области управленческого учета, отчетности и анализа.

### **Новизна научных положений, выводов и рекомендаций**

Научная новизна проведенного исследования Бесхмельницыной С.Н. заключается в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по формированию сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности.

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

В диссертационной работе автором структурированы концептуальные элементы системы сбалансированных показателей. Проведенное исследование свидетельствует о том, что система сбалансированных показателей выступает инновационным инструментом, который, сохраняя основные финансовые параметры, включает в сферу исследования показатели стратегического развития предприятия, а также оценочные индикаторы его финансового состояния в будущем с учетом перспектив.

В ходе диссертационного исследования была определена сущность и содержание управленческого учета и управленческой отчетности как основы построения информационного контура определения сбалансированных показателей, обеспечивающего решение управленческих задач, поставленных на перспективу, а также стабильность и эффективность деятельности предприятия.

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанный автором механизм анализа сбалансированных показателей деятельности в системе управленческого учета и отчетности, включающий построение управленческой модели формирования элементов проекции «Финансы», разработку стратегической карты и методику управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий.

Особого внимания заслуживают разработанные диссертантом научно-методические рекомендации по формированию структуры информационной базы формирования сбалансированных показателей.

Значение полученных соискателем результатов исследования для науки и практики подтверждается тем, что выработанные в ходе исследования методики и рекомендации применяются в практике ряда промышленных организаций, что подтверждено справками о внедрении.

### **Оценка содержания диссертации, ее завершенность**

В первой главе диссертации «Теоретико-методические основы исследования подходов к формированию сбалансированных показателей деятельности предприятий» определена экономическая характеристика, роль и значение сбалансированных показателей в деятельности производственных предприятий. Раскрыты критериальные признаки сбалансированности показателей деятельности предприятий, определенных в системе управленческого учета и отчетности. Исследованы теоретические аспекты организации управленческого учета и формирования управленческой отчетности как основы построения информационного контура модели сбалансированных показателей деятельности предприятия (с. 11-66).

Автор справедливо утверждает, что стратегия организации представляет собой совокупность финансовых и нефинансовых целей, которые в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочных перспективах позволяют организации максимально приблизиться к ее миссии.

Мы согласны с мнением автора в том, что система сбалансированных показателей выходит за рамки финансовых параметров. В данной системе сбалансированы как кратковременные, так и долговременные цели, финансовые и нефинансовые показатели, запаздывающие и опережающие индикаторы, внутренние и внешние перспективы эффективности.

Во второй главе диссертации «Учетно-информационное обеспечение управления деятельностью предприятием в соответствии с концепцией

сбалансированных показателей» представлена информационная база формирования сбалансированных показателей деятельности предприятия (на примере обрабатывающей отрасли). Разработана методика определения сбалансированности показателей предприятий обрабатывающей промышленности. Проведено исследование сбалансированных показателей состояния и развития предприятий обрабатывающей промышленности с помощью моделей управленческого анализа (с. 66-100).

Особого внимания заслуживают предложенные автором характеристики методологического обеспечения формирования информационной базы системы сбалансированных показателей.

Проведенное исследование позволило диссертанту выделить следующие элементы системы сбалансированных показателей: финансы, налоги, клиенты, потенциал, которые определяют приоритетную структурную сбалансированность показателей предприятия.

В третьей главе диссертации «Научно-методические рекомендации по анализу сбалансированных показателей деятельности предприятий в системе управленческого учета и отчетности» предложена методика анализа сбалансированных показателей деятельности производственного предприятия. Разработана методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе системы сбалансированных показателей. Выявлены причинно-следственные связи в информационном обеспечении сбалансированных показателей деятельности производственного предприятия (с. 100-138).

Мы согласны с мнением автора в том, что управленческую модель учета финансовых результатов необходимо дополнить трансформационными проводками, которые отражают экономические действия, касающиеся предъявления счета покупателю, списания стоимости проданных излишних материалов, начисления НДС, перевода средств, сумм дебиторской задолженности и т.д.

Научный интерес представляют предложенная автором методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе системы сбалансированных показателей, дополняющая стратегический анализ.

Практические аспекты применения механизма формирования системы сбалансированных показателей апробированы на предприятиях промышленности Российской Федерации.

В работе имеется большое количество обзорно – аналитического и иллюстративного материала в виде 33 таблиц, 41 рисунка и 4 приложений, которые позволяют получить системное представление описываемых подходов, усилить наглядность и аргументацию сделанных предложений и рекомендаций. Положительным является то, что результаты научно-практических исследований Бесхмельницыной С.Н. используются в практической деятельности отечественных предприятий.

### **Замечания и спорные моменты диссертационной работы**

В целом диссертационная работа Бесхмельницыной Светланы Николаевны является комплексным, законченным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых высказываний, в которых имеет место недостаточная степень аргументации. В частности:

1. На наш взгляд, в работе не представлены критерии оценки качества информации, формирующей отчетную подсистему (п. 2.1 диссертации).

2. Из текста диссертации не совсем ясно как автор адаптирует процесс организации управленческого учета в современных условиях с применением зарубежных методик и концепций стратегического финансового планирования, раскрывающие особенности формирования проекции «Финансы» и «Налоги» (п. 2.2 диссертации).

3. Автор излагает научно-методические рекомендации по формированию управленческого вектора учетной системы в качестве которого рассматривает информационную систему управленческого учета и

отчетности, и предлагает методику управленческого анализа, однако не раскрывает собственного видения понятия «управленческий анализ» (п. 3.2 диссертации).

Отмеченные недостатки не снижают научную и практическую ценность диссертационного исследования. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

### **Заключение о соответствии диссертационной работы установленным критериям**

Диссертационное исследование Бесхмельницыной С.Н. является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой разработаны теоретико-методические положения, квалифицируемые как приращение научного знания, имеющие значение для развития системы сбалансированных показателей. Научные результаты, представленные в диссертации, обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, они являются авторским вкладом и получены диссертантом лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации, соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней. В работе также соблюдены требования п. 14 Положения о присуждении ученых степеней по использованию в диссертации результатов научных работ, выполненных соискателем как лично, так и в соавторстве.

управленческого учета и отчетности» соответствует требованиям ВАК Министерства образования и науки РФ и п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Бесхмельница Светлана Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Сведения об официальном оппоненте:**

Фамилия: Козлюк

Имя: Наталья

Отчество: Васильевна

Ученая степень: доктор экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Южно-Российский институт управления - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Должность: доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

**Контактные адреса:**

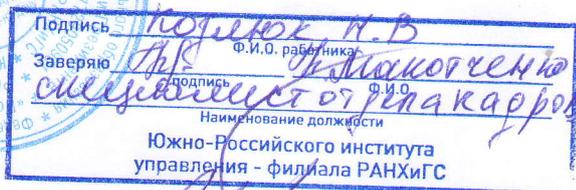
e-mail: [Natasha.vasilievna@yandex.ru](mailto:Natasha.vasilievna@yandex.ru)

телефон: 8(918)514 73 68

почтовый адрес: 344022 г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 285 кв. 152

Личная подпись:

Заместитель директора  
Южно-Российского института управления –  
филиала ФГБОУ ВПО «РАНХ и ГС  
при Президенте Российской  
Федерации»



О.В. Локота