

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», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

1. Актуальность избранной темы

Современное развитие экономики определяет значимость и актуальность процесса формирования учетно-аналитической информации, являющейся обязательным элементом принятия эффективных, качественных управленческих и финансовых решений в долгосрочной перспективе.

Несмотря на то, что осуществление хозяйственных операций находится под полным контролем руководства организаций, в современных экономических условиях довольно часто оно не может постоянно отслеживать ход хозяйственных операций и их целесообразность. При этом генерирование информационно-аналитических данных в отраслевом разрезе существенно отстает от нужд управленческого персонала и, как правило, не отвечает специфике деятельности предприятий промышленности.

Принципиальной особенностью формирования системы управленческого учета и отчетности должно стать формирование качественной информационно-аналитической базы, необходимой и достаточной для сравнения, анализа и оценки доходов и расходов по существующим сегментам деятельности организаций. Такая проблема приобрела свою значимость достаточно давно. Однако в настоящее время она не имеет принципиально верного решения, поскольку необходимость постоянного совершенствования отдельных элементов системы

(управленческий учет, анализ и внутренний контроль) обусловлена рядом факторов, а именно: отраслевыми особенностями и спецификой организационной структуры.

Коммерческие организации используют целые группы коэффициентов оценки результатов своей деятельности, однако действительную финансово-экономическую эффективность может оценить только система сбалансированных показателей, позволяющих достоверно и качественно анализировать финансовое состояние. Поэтому обеспечение сбалансированного состояния показателей деятельности коммерческих организаций становится актуальным и своевременным в условиях глобализации и унификации экономических процессов.

Таким образом, выбранная тема диссертационной работы представляется достаточно актуальной, поскольку направлена на исследование теоретико-методических положений и рекомендаций в области построения модели сбалансированных показателей деятельности промышленных предприятий в системе управленческого учета и отчетности.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в диссертационном исследовании можно оценить как достаточно высокую, которая подтверждена логикой исследования и решением поставленных задач.

Аргументированность научных положений, выводов и рекомендаций представленной работы основаны на объемном исследовании проблем по теме диссертации, изучении научных трудов и разработок отечественных авторов, которые посвящены вопросам формирования сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

Логично и емко изложена рабочая гипотеза, состоящая в разработке научно-методических положений и практических рекомендаций по

формированию сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, обеспечивающих эффективную реализацию стратегии развития предприятий.

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

1) изучение сущности и механизма формирования сбалансированных показателей в деятельности промышленных предприятий, исследовать подходы к формированию системы;

2) рассмотрение сущности понятий «управленческий учет» и «управленческая отчетность» как основы построения информационного контура определения сбалансированных показателей;

3) изучение информационной базы формирования сбалансированных показателей в промышленности;

4) формирование системы показателей с определением их ресурсной, временной и структурной сбалансированности;

5) разработка методики анализа сбалансированных показателей на основе целевых индикаторов системы;

6) построение модели информационного обеспечения сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

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

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

Таким образом, можно утверждать, что предложенные научно-методические рекомендации для формирования сбалансированных

показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности. По результатам исследования автором предложен ряд разработок, нацеленных на повышение стратегической эффективности деятельности промышленных предприятий в современных условиях хозяйствования.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна проведенного исследования Бесхмельницыной Светланы Николаевны заключается в создании совокупности теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности, которые будут способствовать росту показателей аналитичности обрабатываемой информации и прозрачности данного процесса на всех уровнях управления предприятием.

По результатам осуществленного диссертантом в параграфе 1.1 анализа развития категории «система сбалансированных показателей» было сформулировано авторское определение данного термина, а именно это категория, представляющая собой учетно-аналитический инструмент, необходимый для реализации стратегии, включающий в себя как финансовые, так и нефинансовые показатели эффективности деятельности предприятия, использование которых обеспечивает рациональную разработку стратегических целей, их управление и контроль над достижением.

Научной новизной и практической значимостью обладает сформированная автором система принципов построения системы сбалансированных показателей (с. 15). В ходе диссертационного исследования соискателем доказано, что сбалансированность показателей промышленных предприятий как сложное явление структурируется по уровням и видам. Первый уровень сбалансированности заключается в рациональном обосновании калькуляционной единицы и позволяет

установить многовариантность затратообразующих показателей, которая на последующих уровнях определяет себестоимость, расходы и финансовые результаты вплоть до расчета стоимости бизнеса (с. 36-48).

Особого внимания заслуживает проведенный анализ структурных элементов ССП: «финансы», «налоги», «клиенты», при этом временная сбалансированность основана на исследовании свойственных конкретному предприятию тенденций развития соответствующих структурных элементов системы сбалансированных показателей (с. 86-87).

Научной и практической значимостью обладает разработанная диссертантом методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе системы сбалансированных показателей, дополняющая стратегический анализ.

Автором предлагаются к практическому применению научно-методические рекомендации по формированию системы сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности в условиях внедрения требований международных стандартов учета и отчетности, позволяющие реализовывать предложенный в рамках диссертационного исследования алгоритм в международном учетном пространстве.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие системы сбалансированных показателей с учетом динамично меняющихся условий внешней среды.

4. Значимость результатов, полученных автором, для науки

Значение результатов исследования для практики вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего исследования. Основные концептуальные и методические решения в настоящем исследовании доведены до уровня их практического использования российской промышленностью.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое

значение имеют следующие разработки диссертанта:

- автором определены и структурированы элементы механизма формирования сбалансированных показателей в деятельности промышленных предприятий, исследованы подходы к ее формированию;
- дана авторская трактовка категории «управленческий учет» и «управленческая отчетность»;
- предложена система коммуникативного взаимодействия сбалансированных показателей в промышленности;
- разработан алгоритм формирования системы показателей с определением их ресурсной, временной и структурной сбалансированности;
- автором даны научно-методические рекомендации по анализу сбалансированных показателей на основе целевых индикаторов системы;
- построена модель информационного обеспечения сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

Достоверность выводов и рекомендаций соискателя подтверждается объемной методической и теоретической базой исследования, использованием нормативно-справочных и практических материалов, отсутствием противоречий с фундаментальными положениями работ отечественных и зарубежных ученых.

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов на основе внедрения системы сбалансированных показателей.

Результаты диссертационной работы Бесхмельницыной С.Н. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

- отдельные разделы диссертационной работы используются в образовательном процессе при подготовке бакалавров, специалистов и магистров в Старооскольском технологическом институте им. А.А. Угарова

(филиале) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» и федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс» по дисциплинам «Бухгалтерский учет и анализ», «Управленческий учет», «Управленческий анализ в отраслях», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Учет и анализ»;

- в процессе профессиональной подготовки и переподготовки бухгалтерских работников, аудиторов в учебно-методических центрах, специалистов и бакалавров экономического профиля;

- в качестве информационной базы для преподавателей, научных работников, аспирантов, магистров в ходе исследования проблем формирования сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности.

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

Диссертация изложена на 169 страницах, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, содержит 33 таблиц, 41 рисунок, включает 4 приложения.

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

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

1. Считаю, что соискателю в п. 3.2 следовало упор сделать на стратегический анализ сбалансированных показателей промышленного предприятия.

2. В п. 2.1 диссертации автору следовало бы более подробно разъяснить взаимосвязь информационных потоков.

3. По проведенному анализу основных категорий диссертационного исследования, по ряду спорных, дискуссионных вопросов автор выступает с однозначными трактовками, не давая необходимых пояснений.

Указанные недостатки и рекомендации не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики формирования сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности. Работа содержит эмпирический материал, подтверждающий ее основные положения. Автореферат диссертации и публикации автора в полной мере отражают ее основное содержание и позволяют судить о степени полноты и законченности работы в соответствии с поставленными автором целями и задачами.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям

Положения о присуждении ученых степеней

Таким образом, разработанные в диссертационном исследовании Бесхмельницыной С.Н. рекомендации в целом характеризуются необходимой глубиной исследования, аргументацией и разработкой вопросов практической реализации. Предложенный в работе комплекс рекомендаций и методик имеет теоретическое значение и создает методическую основу развития и совершенствования инструментария формирования сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности. Полученные выводы и опубликованные работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовки профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров.

В целом диссертация Бесхмельницыной С.Н. является завершенным исследованием, обладающим научной и практической значимостью. Отмеченные выше замечания в целом не снижают научную и практическую ценность основных положений диссертации.

Диссертационная работа Бесхмельницыной С.Н. на тему «Формирование сбалансированных показателей деятельности предприятия в системе управленческого учета и отчетности» соответствует п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Сведения об официальном оппоненте:

Фамилия: Ложкина

Имя: Светлана

Отчество: Леонидовна

Ученая степень: кандидат экономических наук

Ученое звание: доцент

Место работы: Брянский филиал Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Должность: доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и статистика»

Контактные адреса:

e-mail: sll04@mail.ru

телефон: 89107357941

почтовый адрес: 241037, г. Брянск, ул. Романа Брянского, д. 1, кв. 173

Личная подпись:

С.Л. Ложкина



Подпись заверено.
Главной специалист по иссртам
В.В. Давогува