

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научной работе
и инновационной деятельности
ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный
строительный университет»,

д.т.н., профессор
С.Г. Шеина



«24» ноября 2014 г.

**ОТЗЫВ
ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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»

1. Актуальность избранной темы

В последнее десятилетие в области учета происходят значительные изменения. Реальностью стало образование единого мирового учетно-информационного пространства, чему способствовало широкое распространение международных стандартов учета и аудита, создание Международного форума развития бухгалтерского учета, а также расширение возможностей информационного общения, предоставляемых сетью Интернет.

Проблема построения единого учетного информационного пространства затрагивает каждую организацию и ее руководство, заставляет серьезнее подходить к организации информационной системы фирмы, требует разработки концепции информации, соответствующей стратегии компании. Любая организация должна решить для себя вопросы о степени открытости информации, о рисках и выгодах, связанных с открытостью, принимать меры для повышения достоверности данных отчетности. Руководство российских компаний должно пересмотреть свой взгляд на

значение учета и увидеть в нем инструмент, при помощи которого можно повысить благосостояние предприятия.

Таким образом, выбранная тема диссертационного исследования представляется актуальной, поскольку направлена на исследование теории и методики функционирования системы управленческого учета и отчетности, как основы формирования сбалансированных показателей деятельности предприятия, а также научно-методических рекомендаций в области совершенствования отдельных ее элементов.

Цели и задачи диссертационного исследования, направленного на формирование сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, обеспечивающих эффективную реализацию стратегии развития предприятий, представляют значительный научный интерес.

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 оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов на основе внедрения сбалансированных показателей.

Цель диссертационного исследования заключается в развитии теоретических и методических основ по формированию сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, определяющих

направления повышения стратегической эффективности деятельности промышленных предприятий в современных условиях хозяйствования.

Исходя из этого, автором были поставлены достаточно конкретные и, в то же время, объемные задачи: изучить роль и значение сбалансированных показателей; раскрыть сущность и значение управленческого учета и управленческой отчетности; охарактеризовать специфику информационной базы формирования сбалансированных показателей в промышленности; разработать систему показателей с определением их ресурсной, временной и структурной сбалансированности; сформировать методику анализа сбалансированных показателей; предложить модель информационного обеспечения сбалансированных показателей.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, используемые 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.

Концепция представленной работы основана на исследовании сущности управленческого учета, анализа, формирования отчетности, внедрения сбалансированных показателей в российскую практику. К особенностям учетно-аналитической системы, ориентированной на сбалансированные показатели, можно отнести возможность обеспечения разработки и принятия тактических и стратегических управленческих решений, осуществления анализа, оценки и управления бизнес-процессами и формирования эффективной стратегии развития. В результате можно утверждать, что предложенные в диссертационном исследовании рекомендации способствуют решению комплекса вопросов, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение.

3. Новизна научных результатов диссертационного исследования

Научная новизна работы определяется тем, что предложенный диссертантом алгоритм формирования сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности, дает возможность повышения аналитичности учетной информации и прозрачности данного процесса для хозяйствующих субъектов.

Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

- с авторской позиции выделены концептуальные элементы системы сбалансированных показателей (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);
- уточнено содержание и значение поэлементного состава системы управленческого учета и отчетности (пп. 1.7, 1.8 специальности 08.00.12);
- сформирована структура информационной базы формирования сбалансированных показателей деятельности промышленных предприятий с учетом отраслевой специализации на макро- и микроуровнях (пп. 1.7, 1.8 специальности 08.00.12);
- сформирована система сбалансированных показателей деятельности промышленных предприятий и проведен анализ ее структурных составляющих (пп. 1.7, 2.11 специальности 08.00.12);
- разработана управленческая модель формирования проекции «Финансы» системы сбалансированных показателей и методика управленческого анализа и оценки развития промышленных предприятий на основе системы сбалансированных показателей, дополняющая стратегический анализ (п. 2.11 специальности 08.00.12);
- сформирована модель информационного обеспечения сбалансированных показателей деятельности производственного предприятия (п. 1.8 специальности 08.00.12).

Полученные в ходе исследования научные результаты позволяют расширить возможности применения инструментария достижения целевых

значений сбалансированных показателей в системе управленческого учета и отчетности.

Диссертационное исследование содержит большое количество различного рода классификаций и систематизаций, характеризующих развитие методики формирования системы сбалансированных показателей.

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.

Наиболее ценными и имеющими самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки диссертанта:

- система сбалансированных показателей с выделением основных ресурсов для обеспечения сбалансированности, пересечением показателей с акцентом на цели их использования в различных структурных подсистемах, определяющая направления исследования параметров развития промышленных предприятий с помощью моделей управленческого анализа;
- научно-методические рекомендации по анализу сбалансированных показателей деятельности 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 формирования и функционирования системы управленческого учета и отчетности, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

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

- в практической деятельности организаций металлообработки с целью формирования сбалансированных показателей;
- в преподавании курсов «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;
- в качестве информационной базы для преподавателей, магистров, аспирантов, научных сотрудников в ходе разработки механизмов оценки добавленной стоимости.

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

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

6. Замечания и спорные моменты по диссертационной работе

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

1. При разработке информационного обеспечения формирования и оценки сбалансированных показателей следовало использовать не только системный, но и процессно-ориентированный подход (глава 2 диссертации).

2. На наш взгляд, при исследовании системы сбалансированных показателей, автору следовало показать ее преимущества и ожидаемые результаты (п. 1.2 диссертации).

3. Следовало предложить рекомендации по организации сбалансированного состояния показателей деятельности и составлению отчетности в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Несмотря на указанные недостатки и рекомендации, они не умаляют научной значимости представленной к обсуждению диссертационной работы, которая, по нашему мнению, является вкладом в развитие теории и практики формирования системы 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 системы сбалансированных показателей. Полученные выводы и опубликованные


работы могут использоваться в учебном процессе высших учебных заведений и подготовке 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 Светланы Николаевны 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.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой «Экономическая безопасность, учет и анализ» ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» Крохичевой Галиной Егоровной. Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ» ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный строительный университет» «24» ноября 2014 г., протокол № 4».

Зав. кафедрой «Экономическая безопасность,
учет и анализ»
ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный
строительный университет»
доктор экономических наук, профессор

 Крохичева Г.Е.

Контактные данные:

почтовый адрес: 344022, г. Ростов на Дону, ул. Социалистическая, 162
e-mail: galina-krokhicheva@yandex.ru
тел.: (863) 2019161

